

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR - MATRIZ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN Y GESTIÓN EMPRESARIAL
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - C.P.A.**

**EVOLUCIÓN Y ANÁLISIS DE LAS REFORMAS TRIBUTARIAS
RELACIONADAS CON EL IMPUESTO A LA RENTA A PARTIR
DEL 1RO. DE ENERO DEL 2008 HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL
2014**

MÓNICA PAMELA ARELLANO MANCHENO

DIRECTOR: CPA ING. COM. W. ARMANDO LITUMA D., MGTR.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN

QUITO, FEBRERO 2017

DIRECTOR:

CPA Ing. Com. Walter Armando Lituma Delgado, Mgtr.

INFORMANTES:

Dra. Ullianova Maldonado

Ing. Jorge Altamirano, Mgtr.

DEDICATORIA

A mis padres, Víctor y Aida por su apoyo incondicional a lo largo de toda mi vida, por ser mi guía y la fuerza para continuar siempre adelante.

A mis hermanos, Carlos y Paolo, porque sin ellos nada sería igual, por su cariño, consejos y ejemplo.

A las personas que de alguna manera estuvieron pendientes de mí y lo siguen haciendo.

Mónica

AGRADECIMIENTO

A lo largo de la vida vamos aprendiendo cosas a nuestro modo, pero también hay cosas que se aprenden a través de la enseñanza de otras personas.

Quiero agradecer inmensamente a Dios por darme la vida, la fuerza y la esperanza para poder conseguir los objetivos que me he planteado. A mis padres y hermanos por el apoyo que siempre me han brindado, por su cariño, sus consejos.

A la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, donde viví hermosos momentos, aprendí y de la cual me siento orgullosa de haber formado parte.

También extendo mi agradecimiento a todas las personas que a lo largo de mi vida universitaria no solo me impartieron conocimientos, sino que también supieron brindarme consejos y su amistad sincera.

Mónica

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN, 1

1 RESEÑA HISTÓRICA, 3

1.1 HISTORIA ECONÓMICA ECUATORIANA, 3

1.1.1 Épocas de las culturas aborígenes, 4

1.1.2 Época Colonial, 4

1.1.3 Etapa Republicana, 8

1.1.4 Revolución Juliana, 10

1.1.5 El ciclo de la Revolución Ciudadana, 16

2 EVOLUCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA, 18

2.1 POLÍTICA ECONÓMICA, FISCAL Y ESTRUCTURA TRIBUTARIA EN ECUADOR, 18

2.1.1 Principios Generales del Sistema Tributario, 20

2.1.2 Constitución de la República del Ecuador, 20

2.2 PRELACIÓN JURÍDICA, 21

2.3 PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO, 23

2.3.1 Ciclo Presupuestario del Gobierno Nacional, 24

2.3.2 Componentes del Presupuesto, 27

2.3.3 Cifras de la Proforma Presupuestaria, 29

2.3.4 Evolución del Presupuesto General del Estado 2008-2016, 36

2.4 IMPUESTO A LA RENTA (IR), 37

3 REFORMAS TRIBUTARIAS, 42

3.1 REFORMAS TRIBUTARIAS QUE AFECTAN AL IMPUESTO A LA RENTA, 42

3.2 ANÁLISIS DE LAS REFORMAS TRIBUTARIAS, 45

4 IMPACTO DE LAS REFORMAS SOBRE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA, 152

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, 157

5.1 CONCLUSIONES, 157

5.2 RECOMENDACIONES, 159

REFERENCIAS, 161

ANEXOS, 162

- Anexo 1: Formulario 107, 163
- Anexo 2: Formulario 102 A, 164
- Anexo 3: Formulario 102, 166
- Anexo 4: Formulario 108, 169
- Anexo 5: Formulario 119, 171
- Anexo 6: Formulario 101, 173

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1:	Impuestos de la Época Colonial, 6
Tabla 2:	Ingresos permanentes y No permanentes - PROFORMA 2016 (Millones de dólares americanos), 30
Tabla 3:	Egresos permanentes y No permanentes - PROFORMA 2016 (Millones de dólares americanos), 31
Tabla 4:	Ingresos permanentes y No permanentes - PROFORMA 2015 (Millones de dólares americanos), 33
Tabla 5:	Egresos permanentes y No permanentes - PROFORMA 2015 (Millones de dólares americanos), 34
Tabla 6:	Ingresos permanentes y No permanentes – PRESUPUESTO APROBADO 2015 - PROFORMA PGE 2016 (Millones de dólares americanos), 35
Tabla 7:	Evolución del PGE 2008-2016 (Millones de dólares), 36
Tabla 8:	Formularios para la declaración del impuesto a la renta, 39
Tabla 9:	Plazos declaración, 40
Tabla 10:	Análisis de las Reformas Tributarias, 46
Tabla 11:	Art. 2.- Concepto de renta, 62
Tabla 12:	Art. 4.- Sujetos Pasivos, 62
Tabla 13:	Art. 8.- Ingresos de fuente ecuatoriana, 65
Tabla 14:	Art. 9.- Exenciones, 66
Tabla 15:	Art. 10.- Deducciones, 78
Tabla 16:	Art. 11.- Pérdidas, 91
Tabla 17:	Art. 12.- Amortización, 92
Tabla 18:	Art. 13.- Pagos al exterior, 93
Tabla 19:	Creación de la Sección de Precios de Transferencia, 97
Tabla 20:	Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad, 99
Tabla 21:	Art. 20.- Principios generales, 100
Tabla 22:	Art. 22.- Sistemas de determinación, 101
Tabla 23:	Art. 23.- Determinación por la administración, 101
Tabla 24:	Art. 24.- Criterios generales para la determinación presuntiva, 103
Tabla 25:	Art. 25.- Determinación presuntiva por coeficientes, 104
Tabla 26:	Art. 26.- Forma de determinar la utilidad en la transferencia de activos fijos, 104
Tabla 27:	Art. 27.- Impuesto a la renta único para las actividades del sector bananero, 105
Tabla 28:	Art. 28.- Ingresos por contratos de construcción, 109
Tabla 29:	Art. 30.- Ingresos por arrendamiento de inmuebles, 110
Tabla 30:	Art. 32.- Seguros, cesiones y reaseguros contratados en el exterior, 110
Tabla 31:	Art. 33.- Contratos por espectáculos públicos, 111
Tabla 32:	Art. 36.- Tarifa del impuesto a la renta de personas naturales y sucesiones indivisas, 113
Tabla 33:	Art. 37.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades, 122
Tabla 34:	Art. 39.- Ingresos de no residentes, 127
Tabla 35:	Art. 40.- Plazos para la declaración, 130
Tabla 36:	Art. 41.- Pago del impuesto, 131
Tabla 37:	Art. 42.- Quiénes no están obligados a declarar, 142
Tabla 38:	Art. 43.- Retenciones en la fuente de ingresos del trabajo con relación de dependencia, 144
Tabla 39:	Art. 44.- Retenciones en la fuente sobre rendimientos financieros, 144

Tabla 40: Art. 46.- Crédito tributario, 145
Tabla 41: Art. 47.- Crédito Tributario y Devolución, 146
Tabla 42: Art. 48.- Retenciones en la fuente sobre pagos al exterior, 147
Tabla 43: Art. 49.- Tratamiento sobre rentas del extranjero, 148
Tabla 44: Art. 50.- Obligaciones de los agentes de retención, 148
Tabla 45: Art. 51.- Destino del impuesto, 150
Tabla 46: Recaudación Del IR 2008-2014 (millones de dólares), 152
Tabla 47: Resumen del análisis vertical - Rubros impuesto a la renta, 153

ÍNDICE DE FIGURAS

- Figura 1: Ciclo presupuestario del Gobierno Nacional, 24
Figura 2: Evolución del PGE 2008-2016 (Millones de dólares), 37
Figura 3: Ingresos Tributarios 2015, 41
Figura 4: Recaudación Del IR 2008-2014 (millones de dólares), 152

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación tiene como finalidad realizar un acercamiento a las personas interesadas en el tema, respecto a la evolución que ha tenido el Impuesto a la Renta a través de las varias reformas tributarias promulgadas por la Asamblea Nacional, modificando a la Ley de Régimen Tributario Interno que rige a este tributo, y cuya incidencia se ve reflejada en la recaudación de este impuesto, el mismo que forma parte de los ingresos corrientes que percibe el Estado, y a través de los cuales puede cumplir con su obligación constitucional de velar por el bien común y proporcionar a la población los servicios básicos que esta requiere. Considerando que este tributo proviene de la utilidad generada en las operaciones que realizan los contribuyentes, sean estas personas naturales o sociedades.

Para el desarrollo de este trabajo se emplearon varios métodos de investigación como el deductivo, por la importancia que tiene el entender cómo afecta cada reforma tributaria relacionada con el impuesto a la renta a los contribuyentes del país y la generación del impuesto que se deba pagar al fisco, llegando a conclusiones específicas como culminación de este trabajo de investigación; a su vez se empleó el método estadístico tomando como base los datos de la recaudación del impuesto a la renta, que son publicados por el Servicio de Rentas Internas, a los mismos que se los analizó y sintetizó a través de tablas y gráficos estadísticos.

La investigación se desarrolla en cinco capítulos; el primero consiste en una recopilación de los hechos históricos más relevantes de la historia económica ecuatoriana enfocándose en el desarrollo que ha surgido dentro de este ámbito el impuesto a la renta en Ecuador.

El segundo capítulo recoge aspectos generales de la tributación, y del Presupuesto General del Estado, en donde el impuesto a la renta es parte de los ingresos tributarios, siendo así con los que más cuenta el Estado para solventar el gasto corriente de un periodo determinado.

En el tercer capítulo se presenta la evolución que el Impuesto a la Renta ha experimentado a través de las 12 leyes reformativas que han modificado a la Ley de Régimen Tributario Interno dentro del periodo de estudio que va desde el año 2008 hasta el año 2014.

Dentro del cuarto capítulo, se presenta un análisis de la recaudación del impuesto a la renta, para validar si estas reformas han tenido una incidencia en la recaudación fiscal de cada periodo económico.

Y como último capítulo, se detallarán las conclusiones a las que se ha llegado después de realizar el estudio de la evolución que ha tenido el impuesto a la renta durante el tiempo que se ha planteado como parte del estudio. Adicionalmente, se presentarán recomendaciones a fin de poner a consideración que en un futuro puedan ser consideradas para el mejoramiento de la equidad tributaria, un mayor crecimiento de la cultura tributaria, beneficios a los contribuyentes y al fisco.

INTRODUCCIÓN

Desde el retorno a la vida democrática en Ecuador, en 1979, para ese entonces liderando como Presidente Constitucional de la República Jaime Roldós Aguilera, se han implementado más de 50 reformas tributarias, de las cuales 12 leyes reformativas afectaban al impuesto a la renta, las mismas que entraron en vigencia en los periodos comprendidos entre el año 2008 y el año 2015. El resultado de la aplicación de dichas reformas, se ve reflejado en las cifras de recaudación de impuestos que son pagados por parte de los contribuyentes al Estado.

Se debe reconocer que las reformas responden a la necesidad del Estado de obtener recursos que le permitirán solventar el gasto público, y al ser los contribuyentes partícipes fundamentales en estos cambios secuenciales, tienen la obligación de mantenerse informados sobre cada reforma a la cual están sujetos para la respectiva aplicación. Por tal razón, se pretende que a través de esta investigación nazca la importancia de mejorar cada vez la cultura tributaria en el país y tener un conocimiento sobre las modificaciones que han sufrido las normativas tributarias relacionadas con el impuesto a la renta.

El objetivo de mejorar la cultura tributaria, permite que los contribuyentes puedan aprovechar los incentivos tributarios promulgados por el gobierno en turno a los que tienen derecho; reconociendo que también existen obligaciones que deben ser cumplidas para evitarse inconvenientes con el Estado. Cabe mencionar que entre varios factores que influyen para la recaudación de impuestos, las reformas juegan un papel importante, motivo

por el cual se analiza este tema referente al impacto que las reformas tributarias han tenido sobre la recaudación del impuesto a la renta durante el periodo comprendido entre 2008 y 2014.

1 RESEÑA HISTÓRICA

1.1 HISTORIA ECONÓMICA ECUATORIANA

Es importante enfatizar en lo que ha venido surgiendo a lo largo de la historia económica ecuatoriana en cuanto a los impuestos del país, para poder entender las conexiones que existen entre lo vivido en el pasado y la repercusión que ha tenido en el presente.

Es así, que se pretende entender al Ecuador en sus raíces y en sus procesos de evolución con fundamentos históricos, logrando que se tome conciencia de cuáles fueron los orígenes de esta economía, la situación presente y la proyección de un futuro; a su vez, se pretende ampliar la cultura tributaria en Ecuador que le permita a el Estado contar con un buen sistema tributario para promover todos los servicios públicos para beneficio de la sociedad.

Para agrupar de mejor manera los hitos históricos considerados fundamentales en el desarrollo impositivo ecuatoriano se ha procedido a clasificarlos en épocas que han sido basadas en la recopilación cronológica realizada por Juan Paz y Miño Cepeda, podemos decir que la historia de los impuestos en su evolución ha tenido 5 etapas: I. Época de las culturas aborígenes (desde tiempos inmemoriales hasta 1530 después de la llegada de los españoles), II. Etapa Colonial (1531 – 1829), III. Etapa Republicana

(1830 – 1925), IV. Revolución Juliana (siglo XX – 2006) V. El ciclo de la Revolución Ciudadana (2007 hasta la actualidad). (Paz y Miño Cepeda, 2015).

1.1.1 Épocas de las culturas aborígenes

A través de las investigaciones arqueológicas, se puede tener un conocimiento hipotético respecto de las **culturas aborígenes**, y comprender que desde esas épocas surgieron muchas etapas evolutivas para la economía, en cuanto a las actividades realizadas como el trueque, actividad comercial primitiva. Es evidente que en esta época aborígen no es posible hablar acerca de los impuestos en comparación a como se lo hace en el presente. Pero ciertamente al final de esta etapa ya empiezan a crearse ciertos orígenes de lo que es un Estado, al evidenciarse existencia de jerarquización social y manejo de poder.

Posteriormente se consolidó el **Tahuantinsuyo**, en la forma imperial y bajo un claro sistema económico y social que inclusive se lo bautizado como “modo de producción andino”, a partir del Inca Pachakutik, desde el último cuarto del siglo XV; el mismo que consistía en que el Estado debía controlar, organizar y distribuir los recursos a cada tribu para que puedan trabajar en sus tierras y también en las del Estado. (Paz y Miño Cepeda, 2015)

1.1.2 Época Colonial

La **época colonial** se inició con la conquista española, que de América fue en 1492 encabezada por Cristóbal Colón, y del imperio inca fue en 1532 por Francisco Pizarro; dentro de esta época se puede mencionar “el siglo de la

hacienda” como eje de la economía colonial que ya se consolidó para el siglo XVIII, y que fue consecuencia de la apropiación de las tierras y subordinación de la fuerza de trabajo indígena; y que se mantuvo hasta inicios del siglo XX.

La economía colonial de la Real Audiencia de Quito, que en ese entonces tomo como nombre el país, estuvo regida por normas y leyes dictadas por los monarcas españoles, en las cuales priorizaba el cobro de tributos cuya finalidad era financiar al Estado y a su vez abastecer los subsidios para el rey.

Dentro de esta monarquía española, se estableció sobre la actividad minera un impuesto llamado “quinto real”, el mismo que consistía en cobrar a particulares un 20% sobre la producción minera que fuese concedida, pero en esta época también surgieron casos de evasión de tributos especialmente por las mismas personas que explotaban las minas.

A raíz de la pérdida de significancia de la minería, se crearon otros impuestos, como:

Tabla 1: Impuestos de la Época Colonial

ÉPOCA	IMPUESTO	DESCRIPCIÓN
1576 – Siglo XVI	Almojarifazgo	<ul style="list-style-type: none"> • Impuesto Aduanero • Pago por traslado de mercancías • Tasa: f (valor producto y la distancia del destino)
Introducida a finales del siglo XVI	Alcabalas	<ul style="list-style-type: none"> • Tributo cargable sobre toda transacción comercial (comparable con el actual IVA) • El tributo era de 2%. • Se generó la “rebelión de los alcabalas” en protesta contra este tributo.
Siglo XVI	Diezmo	<ul style="list-style-type: none"> • Impuesto a favor de la iglesia y al Estado. • Consistía en el 10% de la producción agraria.
1714 – Siglo XVIII	Estancos	<ul style="list-style-type: none"> • Se gravaba el consumo de aguardientes, tabacos, sal, pólvora, etc., los mismos que solo eran distribuidos por el Estado. • Se provocó “el rebelión de los barrios de Quito” lo que fue un antecedente a la Independencia del país.
Inicios Siglo XVI	Tributo Indígena o Impuesto a los Indios	<ul style="list-style-type: none"> • Sistema de colonización española. • Obligación que pesó sobre toda la población indígena. • Sirvió como vehículo para quitar tierras a los indígenas en compensación a su no pago de impuestos. • La mitad de los ingresos obtenidos por la Real Audiencia eran producto de este tributo.

Fuente: (Paz y Miño Cepeda, 2015), (Fiscales, 2012)

De esta manera es como se desarrolló la tributación en la época colonial, a pesar de un bajo conocimiento de lo que representa un régimen tributario, la recaudación de estos tributos ayudó a sostener a las colonias y al Estado de esa

época. Coincidiendo con lo mencionado por Eduardo Riofrío Villagómez respecto a que con estos pequeños cambios pero muy notables en la parte impositiva se dio comienzo a la tributación. (Riofrío Villagómez, 1957)

Finalmente, con la movilización en protesta de los injustos tributos cobrados a los indígenas y la conciencia de los criollos quiteños, el 10 de Agosto de 1809 se produjo tan soñada independencia cuyos protagonistas del Ecuador fueron poderosos latifundistas entre ellos como presidente de la Junta Suprema de Gobierno en Quito, Juan Pío Montufar, que provocaron el derrocamiento de las autoridades de la Real Audiencia de Quito. Para culminar con este proceso independentista, el 9 de octubre de 1820 Guayaquil hizo su revolución, y en la Batalla de Pichincha, 24 de Mayo de 1822 es cuando por fin se puso un punto final al dominio de los españoles y a la etapa del coloniaje, dando paso a la época republicana. (Paz y Miño Cepeda, 2015)

Es importante mencionar que posterior a esto, el 29 de Mayo, Ecuador llegó a formar parte de la Gran Colombia, la misma que estaba conformada por Venezuela, Colombia y Ecuador o Departamento del Sur, bajo el mando político del Libertador Simón Bolívar, cuya época se caracterizaba por la lucha de la autonomía política y económica, ya que quería una unidad de toda la América antes dominada por los españoles. Pero ciertos vestigios de las políticas españolas se mantuvieron en el régimen de la Gran Colombia, como el de que los gastos del Estado deben ser cubiertos por el pueblo, a su vez, en lo tributario se intentó reducir las restricciones al comercio, se suprimió la alcabala colonial, ya que representaba una traba para el comercio local y también se redujo los aranceles cobrados en las importaciones.

Se propuso poner una imposición directa, similar al impuesto a la renta conocido en la actualidad, en lugar del impuesto indígena, dicha contribución recaía sobre todos los sectores sociales y era un impuesto progresivo. Dicha propuesta no tendría mucho apoyo por el hecho de que la sociedad con su pensamiento erróneo de ese entonces consideraba que los indígenas eran los que más debían pagar los tributos por ser un grupo subordinado.

1.1.3 Etapa Republicana

Tras la desintegración de Ecuador de la Gran Colombia el 13 de Mayo de 1830, se constituye el Estado Nacional Ecuatoriano con serias limitaciones ya que se independizo en plena crisis económica del sistema capitalista en Europa y heredó las pesadas cargas de la colonia y los costosos gastos de las guerras por los limítrofes con Colombia y Perú que perduraron por varios años. Quien asumió el cargo de primer presidente fue el general Juan José Flores elegido en la convocatoria de la primera Asamblea Constituyente realizada en la ciudad de Riobamba.

Un hito importante de esta época es la expansión del capitalismo de la primera Revolución Industrial. El sistema económico que dominaba al país en ese entonces era el sistema hacendario, ya que se instauraron verdaderas repúblicas oligárquicas, constituidas por las familias criollas que a lo largo del tiempo llegaron a tener mucho dinero y posesión de varias tierras que en un inicio eran propiedad de los indígenas, que según Ansaldi lo describe como: forma de dominación por parte de un sector social reducido, cuando no apenas un grupo cerrado de personas o familias. (Ansaldi, 1991).

La tributación en Ecuador, se llevó a cabo con dos tipos de tributos: los directos (tributo de indios y diezmos) e indirectos (alcabala, de aduanas), estos últimos eran con los que Ecuador más contaba como parte de los ingresos ordinarios del Estado, en cambio los tributos directos al igual que en la época colonial seguían manteniendo un sistema regresivo. La razón por la que se mantenía este vestigio de la época colonial hasta 1850, fue porque el gobierno recaudó un 44% de los aranceles portuarios y el tributo indígena correspondió un tercio del presupuesto del Estado.

El tributo indígena era mayormente cobrado en las ciudades de Quito y Cuenca, en cambio de Guayaquil es de donde se obtenía los ingresos por los aranceles portuarios, de ahí la razón de que la administración tributaria se centralizaba más en estas ciudades.

Un hecho de suma importancia es que por primera vez se dispuso la recaudación anticipada de los impuestos por cualquier emergencia que pueda presentar el Estado, dicha figura se mantiene hasta la actualidad. También se evidenció que en la época floreana ya se empezó a tratar de una “administración tributaria seccional”, que debía ser manejada por los representantes de cada provincia.

A finales del siglo XVIII hasta 1843 fue el primer auge de la exportación del cacao, pero su “gran boom” fue entre 1875 y 1920, dichas exportaciones provocaron los mayores ingresos a país. En vista de la monoproducción que tenía Ecuador y cuyo principal consumidor internacional era Europa, teníamos que estar sujetos a las variaciones internacionales.

Posteriormente el tributo de los indígenas fue abolido en razón a la lucha constante de los indígenas, el mismo que estaba en contra del principio de igualdad; pero al ser uno de los rubros que aportaban mayores ingresos al presupuesto del Estado, provocó una desventaja económica y como medida de solución a dicha crisis del Estado, se tuvieron que realizar aumentos a los réditos de los aranceles de las importaciones. El cambio también se vio en los diezmos, que para ese entonces se dispuso que de lo recaudado, el 50% sea para el Estado y el otro 50% para la iglesia. Posteriormente también fue eliminado este tributo.

1.1.4 Revolución Juliana

El siglo XX-histórico, se inició con la Revolución Juliana, la misma que se caracterizó por un desarrollo del capitalismo con enfoques diferentes al capitalismo de la Revolución Industrial, cuyas razones fueron la expansión en la economía de los Estados Unidos que cambió la orientación de los países latinos en su comercio exterior, anteriormente realizados con Europa, otra razón fue la entrada de las empresas monopolistas en dichos países, que les permitiría ser partícipes de un punto de alto desarrollo a través del fenómeno llamado “Globalización”.

El Impuesto a la Renta tuvo su origen en Ecuador en el **año 1925** en el gobierno de Isidro Ayora, quien concentró las transformaciones julianas basadas en las reformas de la **Misión de Edwin Kemmerer**, profesor de finanzas internacionales de la Universidad de Princeton. Esta Misión incluía un plan de modernización de las finanzas públicas y privadas del Ecuador y con ello la

creación de instituciones como el Banco Central del Ecuador, La Superintendencia de Bancos, Contraloría, Dirección de Aduanas entre otras instituciones.

Se plantean como objetivos estabilizar la economía, terminar con el déficit presupuestario y evitar el alza del dólar frente al sucre; y para el cumplimiento de los mismos se crea un impuesto a la renta. Este impuesto fue aprobado en 1926, y su característica era de gravar de manera separada a las rentas de trabajo o provenientes de servicios y a las rentas provenientes de capital.

Se estableció que para la aplicación eficaz de este impuesto, se requerían de dos condiciones:

1. Concentrar en la fuente la recaudación del impuesto.
2. Establecer la disponibilidad de registros públicos en cuanto a la existencia de renta de ser gravada.

Esta ley incluye por primera vez los términos: “contribuyente” y “agente de retención”.

Para el caso de servicios profesionales, el impuesto a la renta recaía sobre los sueldos, bonos de utilidades, gratificaciones, comisiones, compensaciones a base de jornadas, en general sobre todas las remuneraciones. Se encontraban exentos los ingresos provenientes de indemnizaciones en conformidad con la Ley de

Trabajo vigente a esa fecha, las becas otorgadas por el Gobierno Nacional, los sueldos y honorarios de los representantes de Gobiernos extranjeros y las remuneraciones de cualquier naturaleza pagadas a extranjeros por sus servicios en el Ecuador.

Se podía deducir conforme a las características del contribuyente: soltero, casado, con cargas familiares, por cargas familiares con discapacidad y por personas de la tercera edad bajo su custodia. Las deducciones se encontraban entre 2.000 y 3.000 sucres.

El impuesto a la renta de Capital, establecía una tarifa única del 8% sobre las rentas de capital inclusive dividendos o acciones de garantías pagadas a accionistas de banco, corporaciones, compañías y asociaciones de cualquier clase, dentro de esto se incluían también las ganancias de negocios individuales.

Se encontraban exentos de impuestos los intereses cobrados por los bancos en sus operaciones, con excepción de los dividendos o intereses sobre acciones, bonos y otros valores que poseían en sus cajas. Los intereses que eran pagados a los cuenta ahorristas por montos que no excedieran los 5.000 sucres del Ecuador. Las utilidades individuales derivadas solamente de operaciones agrícolas.

Las deducciones que se podían realizar eran las mismas que aplicaban para el impuesto a la renta de prestación de servicios más 2.000 sucres del Ecuador adicionales.

En **1937**, se define “Renta de la Fuente” y establecimiento “permanente”, al declarar que las sociedades o empresas extranjeras que ejerzan negocios en el Ecuador sin tener establecimientos propios, pero que mantengan existencias de mercaderías para venderlas por intermedio de agentes o comisionistas, deberían pagar el impuesto establecido en la Ley de creación del Impuesto a la Renta.

El **29 de marzo de 1941** se emite una reforma al Impuesto a la Renta para que pase a ser netamente por fuente de ingresos y se hace una distinción de las Rentas de Servicios Personales, Rentas de Capital con participación de trabajo y Rentas de Capital Puras. Se inicia la obligación de llevar contabilidad para todas las personas o sociedades dedicadas a cualquier clase de negocio y que gire con un capital desde 5.000 sucres.

Además, se otorgan exenciones a pequeños comerciantes e industrias que trabajen con un capital igual o inferior de 2.000 sucres del Ecuador, que sus ventas no alcancen al año más de 5.000 sucres y que no tengan más ingresos por otros conceptos.

Se incluye también el concepto de deducciones por amortización, depreciaciones del activo y por arrastre de pérdidas de años anteriores. Para esta fecha el tipo de cambio en el Ecuador era de 16.9 sucres por dólar.

En **1945** se crea finalmente el Impuesto a la Renta Global conocido hasta la actualidad, cuya finalidad era solidarizarse con el sector comercial que durante esos años, por circunstancias excepcionales determinadas por la guerra con Perú, habían tenido ganancias desproporcionadas.

Este impuesto global buscaba unificar y codificar todas las rentas que hasta el momento se encontraban dispersas y que estaban siendo solapadas por otras; con ello se eliminan los impuestos que gravaban rentas de capital neto o rentas de capital y trabajo.

A **inicios de la década de los setenta**, la economía ecuatoriana presentó varias innovaciones que intensificaron la recaudación de los impuestos, principalmente de fuente directa. A raíz de la explotación petrolífera, la consecuente inyección de capital en la economía y la prolongada estabilidad en política tributaria; los impuestos directos tuvieron una participación de 48,1% y los indirectos de 40% dentro del Presupuesto General del Estado.

Los impuestos directos se dividieron principalmente en dos clases: Impuesto a la Renta de Personas Naturales e Impuesto a la Renta de Personas Jurídicas. El primero consistía en un sistema de tarifas que variaban progresivamente del 10% al 42% en 9 intervalos de ingresos, mientras que el segundo se aplicaba tarifas del 20% para empresas nacionales y del 40% para las empresas con capital extranjero. Es importante mencionar que en **1979**, el país volvió al sistema democrático, y frente a la crisis económica, política y social provocada por la inestabilidad política posteriormente el país dolarizó su economía.

La gran reforma fiscal que trascendió la **década de los años ochenta**, en conjunto con la pérdida de dinamismo de la economía, fue un factor determinante en la estructura y comportamiento del sistema tributario. La variada política tributaria orientada a cerrar los déficits presupuestarios,

producto de la crisis de la deuda externa, causó cambios importantes que invirtieron las tendencias de los ingresos tributarios de fuente directa e indirecta. Para las personas naturales se mantuvo el sistema de tarifas de la década anterior, con la diferencia de que los intervalos de ingreso se actualizaban en función del salario mínimo vital.

En el año 1989, se modificó la tarifa de impuesto a la renta para personas naturales del 10% al 25% en 5 intervalos de ingresos. Para las personas jurídicas, se mantuvo en 25%. A todo esto se sumó la creación del anticipo, cuyo cálculo consistía en el 50% del Impuesto a la Renta del periodo anterior.

Al **inicio de la década de los noventa**, debido al conflicto bélico con Perú, la inestabilidad política, la caída del precio del petróleo, el impacto del fenómeno del Niño, se produjo la salida de capitales provocando la crisis financiera del año 1999, generando por primera vez una contracción en el desarrollo económico equivalente al 6.3%, por tal motivo se amplió el número de contribuyentes y las fiscalizaciones de las obligaciones tributarias; pero a finales de esta década se degeneró la concepción de los impuestos directos.

En 1993, el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta fue establecido a una tasa del 1% sobre el valor total de los activos declarados en el periodo anterior; con la finalidad de tener un mayor control sobre los montos declarados por los contribuyentes, también se introdujeron algunos incentivos al sector productivo, los cuales habían sido eliminados en los años 80.

En 1999, se reemplazó al Impuesto a la Renta por el Impuesto a la Circulación de Capitales (ICC), que gravó con una tasa del 1% todo movimiento nacional de dinero y de capital hasta el año 2000 (año en el que el país se dolarizó), posteriormente con una tasa del 0,8% hasta el mes de noviembre del mismo año, fecha en la cual fue eliminado.

1.1.5 El ciclo de la Revolución Ciudadana

En este ciclo se puede resaltar las varias reformas tributarias que se han realizado con la finalidad de complementar al Plan Nacional para el Buen Vivir cuyo órgano regulador es el SENPLADES (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo). En este periodo también se enfatizó en la redistribución de la riqueza, para lo cual dichas reformas implementadas afectan al tributo analizado.

Se ha profundizado de mejor manera la cultura tributaria en el país, para de dicha manera evitar la evasión tributaria, mejorando los procesos de recaudación.

El impuesto a la renta es reformado con la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador el 29 de Diciembre de 2007, en la misma que explica como es el cálculo del nuevo anticipo, un impuesto a los ingresos extraordinarios Petroleros y un Régimen Simplificado que reemplaza al IVA y al Impuesto a la Renta para contribuyentes con ingresos menores a USD 60.000. (Andino Alarcón, 2009).

Partiendo de la Ley mencionada en el párrafo anterior, se procederá a realizar el análisis a las reformas tributarias relacionadas con el Impuesto a la Renta hasta el año 2014.

2 EVOLUCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

2.1 POLÍTICA ECONÓMICA, FISCAL Y ESTRUCTURA TRIBUTARIA EN ECUADOR

El Estado, como la organización social más importante del territorio ecuatoriano, tiene como objetivo principal el lograr un desarrollo equilibrado, equitativo y sostenible de la sociedad, basando su trabajo en políticas públicas, que le permitirán definir las diferentes prioridades tanto políticas, sociales y económicas. Una de las políticas públicas más importante es la **política económica**, ya que a través de ésta, el Gobierno ecuatoriano consolida el crecimiento y el desarrollo económico y social del país. Se reafirma lo mencionado con el criterio del investigador Lucas Pacheco quien dice: “Se ha de entender por política económica a la intervención del Estado en la economía, de conformidad con estrategias derivadas de las relaciones de poder. Es una parte fundamental de las políticas públicas” (Pacheco, 2013).

Dentro de la política económica aplicada por los gobiernos en turno, se encuentra la **política fiscal** considerada una política macroeconómica debido a que afecta a toda la economía (producción, precios, empleo) y por medio de la cual el gobierno obtiene ingresos tributarios y no tributarios que representan entradas de dinero para que el Estado pueda cumplir con sus principales objetivos de contribuir a la redistribución de la riqueza entre la población y financiar los gastos públicos, es decir, maximizar los beneficios para la sociedad.

Es importante especificar que la *política tributaria* tiene relación con la *política fiscal*, sabiendo que esta última concentra el presupuesto del Estado, en donde se proyectan los ingresos y egresos, es decir, los recursos con que se podrá contar para las múltiples actividades, proyectos, obras, inversiones y servicios que brindará el gobierno central, los gobiernos locales y seccionales descentralizados (provinciales, municipales o de entidades públicas menores). La política tributaria pertenece solo al gobierno central y está basada en las cargas tributarias directas o indirectas de las actividades productivas que ayudarán a financiar las actividades del Estado (Hernández, 2006).

El **Sistema Tributario** forma parte fundamental de la política fiscal, ya que comprende el conjunto de impuestos o tributos exigidos por la Ley y administrados por el Servicio de Rentas Internas (SRI) y otras instituciones del Estado nacionales, provinciales o municipales; dichos impuestos recaudados por cualquiera de las instituciones mencionadas anteriormente corresponden a los ingresos tributarios que forma parte del Presupuesto General del Estado y cada vez representan un porcentaje significativo dentro de los ingresos presupuestados.

La Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador de 2007, señala que el sistema tributario ecuatoriano debe sustentarse en aquellos impuestos que sirvan para disminuir las desigualdades en la renta de la población. Por tal razón, el SRI conjuntamente con las estrategias planteadas por el gobierno buscan aumentar la presión fiscal primando los impuestos directos y progresivos así como reducir la evasión y la elusión tributarias.

2.1.1 Principios Generales del Sistema Tributario

Joseph Stiglitz menciona que los Gobiernos pensando en la mejor manera de recaudar los ingresos que necesitan, han buscado principios generales. Se acepta que un “buen” sistema tributario debe tener cinco propiedades:

1. Eficiencia: el sistema tributario no debe ser distorsionador; si es posible, debe utilizarse para aumentar la eficiencia económica.
2. Sencillez administrativa: los costes de administración y de cumplimiento del sistema tributario deben ser bajos.
3. Flexibilidad: el sistema tributario debe poder adaptarse fácilmente a los cambios de las circunstancias.
4. Responsabilidad Política: el sistema tributario deber ser transparente.
5. Justicia: el sistema tributario debe ser o debe considerarse que es justo, que trata de forma similar a los que se encuentran en circunstancias similares y que obliga a pagar más impuestos a los que pueden soportar mejor la carga tributaria.(Stiglitz, 2002)

2.1.2 Constitución de la República del Ecuador

En el Art. 300 de la Constitución de la República del Ecuador se expresa que: “el régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad,

eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizaran los impuestos directos y progresivos”. (Asamblea Nacional, 2008)

La Constitución destaca al régimen tributario actual como elemento de reforma y equidad social, basándose en dichos principios que son manifestados y puestos en práctica, con el fin de enfatizar en la distribución de la riqueza.

2.2 PRELACIÓN JURÍDICA

Todo sistema tributario tiene que ampararse en la legislación creada por el país de origen, a la máxima ley, que es la Constitución Política. Desde el 2008, está vigente la Constitución en Ecuador, elaborada por la Asamblea Constituyente y aprobada por el 63,93% de la población electora ecuatoriana, realizada el 28 de septiembre de ese año. (Paz y Miño Cepeda, 2015)

Se debe considerar la importancia que tiene el sistema de normas ordenada jerárquicamente, para saber cuál predomina sobre las demás, sabiendo que dichas normas que componen un sistema jurídico se relacionan unas con otras de acuerdo con el principio de jerarquía.

La Constitución de la República del Ecuador, en sus Art. 424 y 425, indica el predominio de la Constitución sobre el resto de ordenamientos jurídicos, al igual que el orden jerárquico de las normas en el Estado Ecuatoriano. Este orden jerárquico se basa en la Teoría Piramidal de Kelsen.

Art. 424.- La Constitución es la norma suprema y prevalece sobre cualquier otra del ordenamiento jurídico. Las normas y los actos del poder público deberán mantener conformidad con las disposiciones constitucionales; en caso contrario carecerán de eficacia jurídica.

La Constitución y los tratados internacionales de derechos humanos ratificados por el Estado que reconozcan derechos más favorables a los contenidos en la Constitución, prevalecerán sobre cualquier otra norma jurídica o acto del poder público. (Asamblea Nacional, 2008)

Art. 425.- El orden jerárquico de aplicación de las normas será el siguiente: La Constitución; los tratados y convenios internacionales; las leyes orgánicas; las leyes ordinarias; las normas regionales y las ordenanzas distritales; los decretos y reglamentos; las ordenanzas; los acuerdos y las resoluciones; y los demás actos y decisiones de los poderes públicos.

En caso de conflicto entre normas de distinta jerarquía, la Corte Constitucional, las juezas y jueces, autoridades administrativas y servidoras y servidores públicos, lo resolverán mediante la aplicación de la norma jerárquica superior.

La jerarquía normativa considerará, en lo que corresponda, el principio de competencia, en especial la titularidad de las competencias exclusivas de los gobiernos autónomos descentralizados. (Asamblea Nacional, 2008)

2.3 PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO

El Presupuesto General del Estado es la estimación de los recursos financieros que tendrá el Ecuador; es decir, aquí están los Ingresos (venta de petróleo, recaudación de impuestos, etc.) pero también están los Gastos (de servicio, producción y funcionamiento estatal para educación, salud, vivienda, agricultura, seguridad, transporte, electricidad, etc. de acuerdo a las necesidades identificadas en los sectores y a la planificación de programas de desarrollo).

El Presupuesto del Gobierno Central (PGC) es la parte del Presupuesto General del Estado (PGE) directamente administrada por el Gobierno y sus instituciones, a través del Ministerio de Finanzas. (Ministerio de Finanzas, s.f.)

Partiendo de este concepto se puede decir que el Presupuesto General del Estado viene a ser el instrumento imprescindible de la política económica de un Estado, ya que es un plan de acción que debe cumplir una meta en un tiempo determinado que es un año y bajo ciertos requisitos previamente establecidos como la inflación, el empleo o la deuda externa. A su vez, es quien traduce las políticas y el grado de compromiso que ha aplicado el gobierno en dicho periodo de mando.

En la sección cuarta de la Constitución de la República del Ecuador en el Art. 293, manifiesta que:

La formulación y la ejecución del Presupuesto General del Estado se sujetará al Plan Nacional de Desarrollo. Los presupuestos de los gobiernos autónomos descentralizados y los de otras entidades públicas se ajustarán a los planes regionales, provinciales, cantonales y parroquiales, respectivamente, en el marco

del Plan Nacional de Desarrollo sin menoscabo de sus competencias y su autonomía. Los gobiernos autónomos descentralizados se someterán a reglas fiscales de endeudamiento interno, análogas a las del Presupuesto General del Estado, de acuerdo con la ley. (Asamblea Nacional, 2008).

Esto quiere decir que este presupuesto no incluirá los ingresos y egresos pertenecientes a la seguridad social, banca y empresas públicas, y los gobiernos autónomos descentralizados.

2.3.1 Ciclo Presupuestario del Gobierno Nacional

El presupuesto general del Estado pasa por cinco fases denominadas “Ciclo Presupuestado del Gobierno Nacional”, descritas en el capítulo cinco de la Ley Orgánica de Administración Financiera y Control, las mismas que definen desde el nacimiento hasta la finalización del presupuesto.



Figura 1: Ciclo presupuestario del Gobierno Nacional

Fuente: (Asamblea Nacional)

- **Planificación y Programación:** El presidente de la Junta de Planificación, remitirá al Ministerio de Finanzas, con anticipación de por lo menos cuatro meses a la iniciación del periodo ordinario de sesiones de la Legislatura, un informe justificado sobre los sectores, proyectos y programas que según su juicio deban incluirse en el presupuesto.

- ***Formulación y Aprobación:*** El Ministerio de Finanzas preparará el anteproyecto de presupuesto del Gobierno Nacional para el próximo período, a base de las proformas presupuestarias enviadas por las entidades y organismos correspondientes, el mismo que será sometido a la aprobación del Presidente de la República y luego éste enviará el proyecto a la Legislatura; no se enviarán a la Legislatura proyectos cuyos egresos no estén debidamente financiados, de igual manera no pueden incrementar cuentas de ingresos sin el dictamen del Ministerio de Finanzas, debe ir a la par con lo dispuesto en la Constitución para la aprobación del presupuesto. El Presidente de la República promulgará el presupuesto del Gobierno Nacional en el Registro Oficial, a más tardar hasta el primero de diciembre del año anterior al de su vigencia.
- ***Ejecución presupuestaria:*** Comprende el conjunto de normas y procedimientos técnicos, legales y administrativos dictados por el Ministro de Finanzas que, partiendo del presupuesto aprobado, se aplicarán para el cumplimiento eficiente, efectivo y económico de los objetivos y metas establecidos en los planes y programas presupuestarios. Para su ejecución se requiere de instrumentos esenciales como son: el plan financiero, el plan de ejecución presupuestaria, los cupos de gasto (comprende los márgenes dentro de los cuales podrá contraer obligaciones y proceder a su pago), los clasificadores presupuestarios, los sistemas de contabilidad y las estadísticas de cada entidad y organismo del sector público. Dichas entidades y organizaciones solicitaran a la Tesorería de la Nación el giro para cumplir con sus obligaciones.

- ***Evaluación presupuestaria:*** comprende el análisis crítico de la medición de los resultados físicos y financieros obtenidos y los efectos producidos, el análisis de las variaciones observadas, con la determinación de sus causas y la recomendación de las medidas correctivas que deban tomarse, con respecto a la utilización de los recursos presupuestarios en el periodo fiscal o en periodos menores, a fin de ajustar la ejecución a las previsiones originales. Dichos resultados deberán ser elaborados en base a las normas técnicas establecidas por el Ministro de Finanzas, y presentados a la Subsecretaria de Presupuesto y la Junta de Planificación quienes son los encargados de evaluar la ejecución de los programas y los resultados logrados.
- ***Clausura y liquidación del presupuesto:*** La fecha de clausura del Presupuesto del Gobierno Nacional es el 31 de diciembre de cada año, si después de esta fecha se llegara a percibir ingresos se considerarán como parte del presupuesto vigente al tiempo en que se cobren, aun cuando se hubieran originado en periodos anteriores. Además, después de esta fecha no se podrá contraer obligaciones que afecten al periodo fiscal anterior. En el caso de que queden deudas pendientes, se tomara en cuenta dentro de las transacciones de caja del año en que se paguen. La liquidación del presupuesto se expedirá mediante acuerdo del Ministro de Finanzas, a más tardar hasta el 31 de marzo del año siguiente, tomando como referencia la fecha de su clausura.(Ecuador, 2010)

2.3.2 Componentes del Presupuesto

Los componentes de los presupuestos de las instituciones financieras del estado son:

a. Presupuesto de Ingresos.- Son todos los recursos que el Estado obtiene, estos se clasifican en:

Ingresos Permanentes: Son aquellos recursos públicos que el Estado a través de sus entidades, instituciones y organismos públicos reciben de manera continua, periódica y previsible. La generación de estos ingresos no genera la disminución de la riqueza nacional; por tal razón no pueden provenir de la enajenación, degradación o venta de activos públicos de ningún tipo o del endeudamiento público. Son ingresos permanentes los: **aportes al Instituto de Seguridad Social, venta de crudo, productos terminados y su consumo interno, impuestos, tasas y contribuciones, y las transferencias.**

Ingresos No Permanentes: Son aquellos recursos públicos que el Estado a través de sus entidades, instituciones y organismos, recibe de manera temporal, por una situación específica, excepcional o extraordinaria. Estos ingresos si pueden ocasionar la disminución de la riqueza nacional; por tal razón, pueden provenir de la venta de activos públicos o del endeudamiento público. Son ingresos no permanentes los: **petroleros, venta de activos transferencias, y de financiamiento (desembolsos de crédito).**

b. Presupuesto de Egresos.- Incluye los desembolsos que el Estado realiza para financiar las políticas económicas, que buscan conseguir el desarrollo económico y social del país. También financia los gastos públicos de las Instituciones del Estado. Se clasifican en:

Egresos Permanentes: Son aquellos recursos públicos que el Estado a través de sus entidades, instituciones y organismos, realizan con carácter operativo repetitivos permanentemente y a su vez, permiten la provisión continua de bienes y servicios públicos a la sociedad. No generan directamente acumulación de capital o activos públicos. Son egresos permanentes los: **gastos de personal (pago de remuneraciones a los servidores públicos), dotación de bienes y servicios públicos a la sociedad, gastos financieros y otros, y transferencias.**

Egresos No Permanentes: Son aquellos recursos públicos que el Estado a través de sus entidades, instituciones y organismos, efectúan de manera temporal, ya sea por una situación específica, excepcional o extraordinaria que no requiere repetición permanente. Estos si pueden generar directamente acumulación de capital bruto o activos públicos o disminución de pasivos, por tal motivo, incluyen los gastos de mantenimiento realizados exclusivamente para reponer el desgaste del capital. Son egresos no permanentes los: **gastos de inversión (ejecución de obras públicas), gastos de capital (adquisición de bienes de larga duración a nivel operativo y productivo), y transferencias.**

2.3.3 Cifras de la Proforma Presupuestaria

Las cifras en las cuales está basada la Proforma del PGE del año 2016 son:

- Precio del Barril de Crudo: 35.0 dólares
- Crecimiento del PIB: 1.0%
- Inflación: 3.3%
- Volumen de exportación petróleo (millones de barriles): 130.60
- Volumen de importación de combustible (millones de barriles): 16.3

En base a estos indicadores macroeconómicos se realizó la siguiente tabla de la Proforma de los Ingresos y Gastos para el año 2016:

Tabla 2: Ingresos Permanentes y No permanentes - PROFORMA 2016
(Millones de dólares americanos)

DETALLE DE CUENTAS	2016
INGRESOS	
INGRESOS PERMANENTES	22.559,80
IMPUESTOS	15.489,50
A LA RENTA GLOBAL	4.293,00
SOBRE LA PROPIEDAD	221,50
SOBRE EL CONSUMO DE BIENES Y SERVICIOS ICE	832,00
AL VALOR AGREGADO NETO	6.734,00
SOBRE EL COMERCIO INTERNACIONAL	1.900,00
A LA SALIDA DE DIVISAS	1.200,00
A LA CONTAMINACIÓN AMBIENTAL	-
A LA RENTA PETROLERA	-
IMPUESTOS DIVERSOS	309,00
TASAS Y CONTRIBUCIONES	1.780,01
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	81,92
RENTA DE INVERSIONES Y MULTAS	344,25
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	4.807,27
OTROS INGRESOS	56,85
INGRESOS NO PERMANENTES	678,15
VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	39,63
RECUPERACIÓN DE INVERSIONES	4,56
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIONES	633,96
INGRESOS TOTALES	23.237,95
FINANCIAMIENTO PÚBLICO	5.858,30
VENTAS ANTICIPADAS	725,00
CUENTAS POR COBRAR	13,75
TOTAL	29.835,00

Fuente: (Ministerio de Finanzas, s.f.)

Tabla 3: Egresos Permanentes y No permanentes - PROFORMA 2016
(Millones de dólares americanos)

DETALLE DE CUENTAS	2016
GASTOS	
GASTOS PERMANENTES	17.412,84
GASTOS EN PERSONAL	8.789,69
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	4.676,20
GASTOS FINANCIEROS	1.750,37
OTROS GASTOS CORRIENTES	271,42
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	1.925,16
GASTOS NO PERMANENTES	8.287,82
GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	167,44
BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	1.131,12
OBRAS PÚBLICAS	1.683,28
OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	0,93
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSIÓN	1.401,72
BIENES DE LARGA DURACIÓN	529,43
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	3.373,90
GASTOS TOTALES	25.700,66
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	2.575,44
OTROS PASIVOS-PASIVO CIRCULANTE	1.558,93
INVERSIONES FINANCIERAS	-
TOTAL	29.835,03

Fuente: (Ministerio de Finanzas, s.f.)

La Proforma del Presupuesto General del Estado recopila los elementos que respaldan las proyecciones de ingresos clasificados en permanentes y no permanentes que incluye financiamiento público, en concordancia con lo dispuesto en el Art. 78 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.

Este presupuesto fue aprobado el 24 de noviembre del 2015 por el Pleno de la Asamblea Nacional, con 83 votos afirmativos y 33 negativos, y fue publicada el 8 de Diciembre del mismo año en el Registro Oficial – Edición Especial No. 411.

Para comprender de mejor manera y evaluar cuanto ha incrementado o disminuido el PGE, se tomarán datos del año 2015 a través de los cuales conjuntamente con los del año 2016 se podrá realizar una respectiva comparación mediante un análisis vertical y horizontal para conocer el estado de las cuentas que conforman el presupuesto y como han variado en estos dos periodos.

El Presupuesto General del 2015 tuvo un recorte de US\$1.420, que fue informado en el periódico “EL UNIVERSO”, el 5 de enero del 2015 por el Ministro de Fianzas, Fausto Herrera, dicha reducción se produce por la disminución del precio del petróleo. El recorte es una decisión fiscal de US\$ 840 millones en gastos de inversión y de US\$ 580 millones en gasto corriente, es decir, en salarios y bienes y servicios. (Diario El Universo, 2015)

Tabla 4: Ingresos Permanentes y No permanentes - PROFORMA 2015
(Millones de dólares americanos)

DETALLE DE CUENTAS	2015	RECORTE	2015 MODIFICADO
INGRESOS			
INGRESOS PERMANENTES	24.412,69		24.412,69
IMPUESTOS	15.565,69		15.565,69
A LA RENTA GLOBAL	4.288,82		4.288,82
SOBRE LA PROPIEDAD	315,57		315,57
SOBRE EL CONSUMO DE BIENES Y SERVICIOS ICE	858,28		858,28
AL VALOR AGREGADO NETO	7.033,08		7.033,08
SOBRE EL COMERCIO INTERNACIONAL	1.381,79		1.381,79
A LA SALIDA DE DIVISAS	1.344,61		1.344,61
A LA CONTAMINACIÓN AMBIENTAL	161,27		161,27
A LA RENTA PETROLERA	76,07		76,07
IMPUESTOS DIVERSOS	106,20		106,20
TASAS Y CONTRIBUCIONES	2.095,00		2.095,00
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	124,00		124,00
RENTA DE INVERSIONES Y MULTAS	429,00		429,00
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	6.151,00		6.151,00
OTROS INGRESOS	48,00		48,00
INGRESOS NO PERMANENTES	3.087,41		1.667,41
VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	-		-
RECUPERACIÓN DE INVERSIONES	-		-
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIONES	3.087,41	1.420,00	1.667,41
INGRESOS TOTALES	27.500,10		26.080,10
FINANCIAMIENTO PÚBLICO	8.807,46		8.807,46
VENTAS ANTICIPADAS	-		-
CUENTAS POR COBRAR	11,00		11,00
TOTAL	36.318,56		34.898,56

Fuente: (Ministerio de Finanzas, s.f.)

Se puede notar, que la disminución de los US\$ 1.420 millones afectó a la cuenta de los ingresos no permanentes, *transferencias y donaciones de capital e inversiones*, haciendo que la cifra antes presupuestada de US\$ 3.087,41 millones de dólares disminuya a US\$ 1.667,41 millones de dólares.

Tabla 5: Egresos Permanentes y No permanentes - PROFORMA 2015
(Millones de dólares americanos)

DETALLE DE CUENTAS	2015	RECORTE	2015 MODIFICADO
GASTOS			
GASTOS PERMANENTES	21.275,00		20.694,81
GASTOS EN PERSONAL	8.718,61	200,60	8.518,00
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	8.244,56	379,56	7.865,00
GASTOS FINANCIEROS	1.216,17		1.216,16
OTROS GASTOS CORRIENTES	152,57		152,56
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	2.943,09		2.943,09
GASTOS NO PERMANENTES	11.593,58		10.754,62
GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	273,26		274,00
BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	2.251,40		2.251,40
OBRAS PÚBLICAS	3.666,02	840,02	2.826,00
OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	2,12		2,12
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSIÓN	177,73		178,00
BIENES DE LARGA DURACIÓN	1.121,11		1.121,10
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	4.101,94		4.102,00
GASTOS TOTALES	32.868,58		31.449,43
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	3.091,00		3.091,00
OTROS PASIVOS-PASIVO CIRCULANTE	329,00		329,00
INVERSIONES FINANCIERAS	29,00		29,00
TOTAL	36.317,58	1.420,18	34.898,43

Fuente: (Ministerio de Finanzas, s.f.)

En cuanto a las cuentas del gasto que fueron afectadas por lo dispuesto por el Ministro de Finanzas, comprende las cuentas de gastos permanentes: *gastos en personal* por una aproximación de US\$ 200 millones de dólares, generando que el valor disminuya de US\$ 8.718,61 millones a US\$ 8.518,00 millones de dólares aproximadamente; la cuenta *bienes y servicios de consumo*, también se ve afectada por un aproximado de US\$ 380 millones de dólares, generando la disminución del valor de la cuenta de US\$ 8.244 millones a US\$ 7.865. Por último, la cuenta que se disminuyó en US\$ 840 millones de dólares para completar los US\$ 1.420, es la cuenta de obras públicas, pasando de ser de un valor de US\$ 3.666 millones a US\$ 2.826 millones de dólares. Esto da como resultado, que el Presupuesto General del Estado 2015 sería de US\$ 34.898 millones de dólares.

En base a estas modificaciones, se procede a realizar el análisis de las cuentas entre si y en los diferentes periodos.

Tabla 6: Ingresos Permanentes y No permanentes – PRESUPUESTO APROBADO 2015 - PROFORMA PGE 2016 (Millones de dólares americanos)

DETALLE DE CUENTAS	2015 MODIFICADO	ANÁLISIS VERTICAL	2016	ANÁLISIS VERTICAL	ANÁLISIS HORIZONTAL	
					VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA
INGRESOS						
INGRESOS PERMANENTES	24.412,69	69,95%	22.559,80	75,62%	(1.852,89)	-7,59%
IMPUESTOS	15.565,69	44,60%	15.489,50	51,92%	(76,19)	-0,49%
A LA RENTA GLOBAL	4.288,82	12,29%	4.293,00	14,39%	4,18	0,10%
SOBRE LA PROPIEDAD	315,57	0,90%	221,50	0,74%	(94,07)	-29,81%
SOBRE EL CONSUMO DE BIENES Y SERVICIOS ICE	858,28	2,46%	832,00	2,79%	(26,28)	-3,06%
AL VALOR AGREGADO NETO	7.033,08	20,15%	6.734,00	22,57%	(299,08)	-4,25%
SOBRE EL COMERCIO INTERNACIONAL	1.381,79	3,96%	1.900,00	6,37%	518,21	37,50%
A LA SALIDA DE DIVISAS	1.344,61	3,85%	1.200,00	4,02%	(144,61)	-10,75%
A LA CONTAMINACIÓN AMBIENTAL	161,27	0,46%	-	0,00%	(161,27)	-100,00%
A LA RENTA PETROLERA	76,07	0,22%	-	0,00%	(76,07)	-100,00%
IMPUESTOS DIVERSOS	106,20	0,30%	309,00	1,04%	202,80	190,96%
TASAS Y CONTRIBUCIONES	2.095,00	6,00%	1.780,01	5,97%	(314,99)	-15,04%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	124,00	0,36%	81,92	0,27%	(42,08)	-33,94%
RENTA DE INVERSIONES Y MULTAS	429,00	1,23%	344,25	1,15%	(84,75)	-19,76%
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	6.151,00	17,63%	4.807,27	16,11%	(1.343,73)	-21,85%
OTROS INGRESOS	48,00	0,14%	56,85	0,19%	8,85	18,44%
INGRESOS NO PERMANENTES	1.667,41	4,78%	678,15	2,27%	(989,26)	-59,33%
VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	-		39,63	0,13%	39,63	100,00%
RECUPERACIÓN DE INVERSIONES	-		4,56	0,02%	4,56	100,00%
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIONES	1.667,41	4,78%	633,96	2,12%	(1.033,45)	-61,98%
INGRESOS TOTALES	26.080,10	74,73%	23.237,95	77,89%	(2.842,15)	-10,90%
FINANCIAMIENTO PÚBLICO	8.807,46	25,24%	5.858,30	19,64%	(2.949,16)	-33,48%
VENTAS ANTICIPADAS	-		725,00	2,43%	725,00	100,00%
CUENTAS POR COBRAR	11,00	0,03%	13,75	0,05%	2,75	25,00%
TOTAL	34.898,56	100%	29.835,00	100%	(5.063,56)	-14,51%

Fuente: (Ministerio de Finanzas, s.f.)

Analizando los datos presentados en la tabla de Presupuesto de Ingresos Permanentes y No Permanentes, basados en datos publicados por la Subsecretaría de Presupuestos, se puede identificar a través del ANÁLISIS VERTICAL como el valor recaudado de los impuestos representa la cuenta de mayor porcentaje (%) en los ingresos permanentes de ambos años; pero, a través del ANÁLISIS HORIZONTAL, podemos identificar que esta cuenta de “Impuestos” tendrá un decrecimiento en un 0.49%. Los US\$ 678 millones que se reflejan en los Ingresos No Permanentes del 2016, corresponden a las

salvaguardias arancelarias, medida dispuesta por el gobierno para equilibrar la balanza externa.

2.3.4 Evolución del Presupuesto General del Estado 2008-2016

Hay que considerar que durante el periodo de Rafael Correa al mando de la presidencia de Ecuador, se ha suscitado una evolución en el Presupuesto General del Estado, pero para el 2016 tuvo un descenso de 14.51% en comparación con el año 2015. En esta evolución está considerada la cuenta de Financiamiento de Derivados Deficitarios.

Tabla 7: Evolución del PGE 2008-2016 (Millones de dólares americanos)

AÑO	En millones de dólares	Incremento
2007	11.225,00	
2008	17.237,00	53,56%
2009	20.646,00	73,34%
2010	23.523,00	87,27%
2011	26.551,00	100,14%
2012	30.025,00	113,23%
2013	32.366,00	121,02%
2014	33.608,00	124,86%
2015	34.898,00	128,70%
2016	29.835,00	114,19%

Decremento
↓ 14,51%

Fuente: (Ministerio de Finanzas, s.f.)

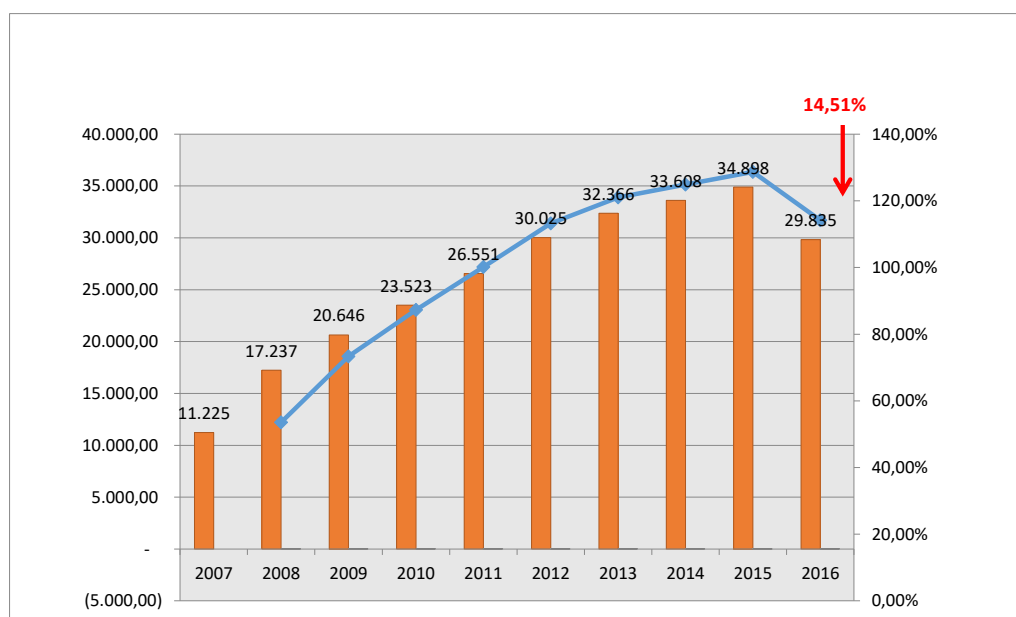


Figura 2: Evolución del PGE 2008-2016 (Millones de dólares americanos)

Fuente: (Ministerio de Finanzas, s.f.)

2.4 IMPUESTO A LA RENTA (IR)

Este impuesto grava la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre.

Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, atribuibles a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible. La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso gravado menos el valor de los aportes personales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), excepto cuando éstos sean pagados por el empleador, a esto nos referimos cuando el empleado fue contratado considerando un Salario Neto.

La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, a excepción de:

- Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente.
- Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada. No están obligados a declarar, pero en el caso de declarar de forma tardía no se cobran multas por ello. Se debe considerar que pese a que no declaren, las personas naturales tienen la obligación de presentar el anexo de gastos personales, y para aquellos que se encuentren trabajando bajo relación de dependencia, se les proporcionará el Formulario 107.

Cabe mencionar que están obligados a llevar contabilidad todas las sociedades y las personas naturales y sucesiones indivisas que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones desgravadas. La misma que va variando año a año de acuerdo a la inflación que haya sufrido el país. Para el año 2016, la fracción básica desgravada es de US\$ 11,170.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el párrafo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible. (Asamblea Nacional, 2014)

Desde este año 2015, las declaraciones del Impuesto a la Renta tanto para personas naturales no obligadas a llevar contabilidad se hace en línea pero aun lo podían hacer a través del DIMM, para sociedades sean nacionales o extranjeras, se realiza en línea en la página web del SRI, para que de esta manera los contribuyentes cumplan con su declaración de forma ágil; este beneficio no se da para las personas naturales obligadas a llevar contabilidad las mismas que deberán seguir haciendo su declaración a través del programa DIMM Formularios. (Servicio de Rentas Internas, 2016)

Los formularios relacionados con el Impuesto a la Renta correspondientes para los diferentes tipos de contribuyentes son los siguientes:

Tabla 8: Formularios para la declaración del Impuesto a la Renta

CONTRIBUYENTES	FORMULARIO
Personas Naturales no obligadas a llevar contabilidad	102 A
Personas Naturales obligadas a llevar contabilidad	102
Personas Naturales bajo Relación de Dependencia	107
Sustitutos en la enajenación de derechos representativos de capital	119
Herencias, legados y donaciones	108
Sociedades Nacionales o Extranjeras	101

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2016)

Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, según el tipo de contribuyente; pero para el caso de los sustitutos, la declaración y el pago de las operaciones efectuadas durante el 1ro. de enero al 31 de diciembre 2016, debió haberse efectuado hasta el 25 de enero del 2017.

Plazos de declaración según contribuyente:

Tabla 9: Plazos para la Declaración

Noveno Dígito	Personas Naturales	Sociedades
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

La tarifa del Impuesto a la Renta de Sociedades para el ejercicio fiscal 2016, es del 22%. La recaudación de este tributo es a través de retenciones en la fuente, declaraciones de ejercicios anteriores y por pago de anticipos.

La participación que se pretendió que tenga este impuesto es de 12.29% de un 44.60% de ingresos tributarios que conforman los ingresos permanentes del PGE 2015.

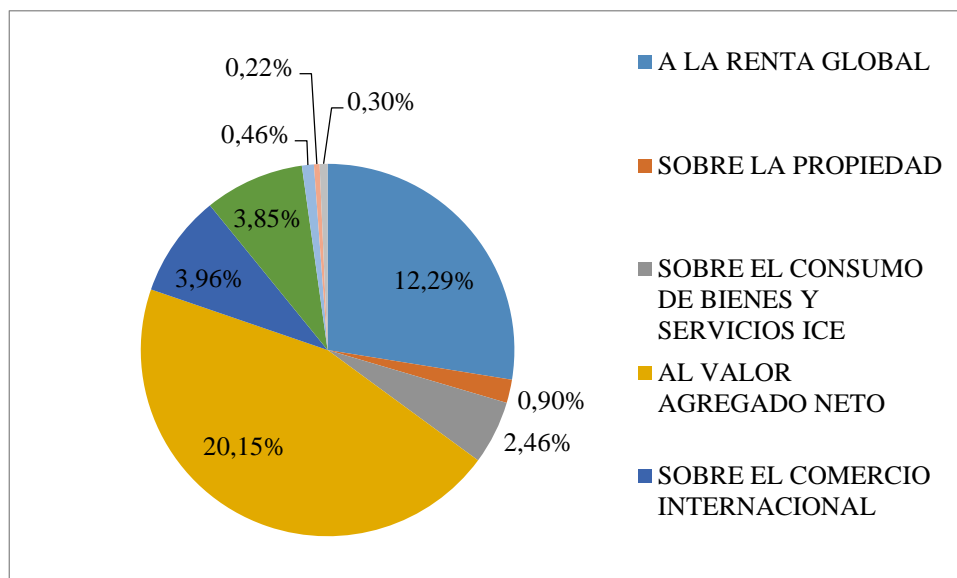


Figura 3: Ingresos Tributarios 2015

Fuente: (Ministerio de Finanzas, s.f.)

3 REFORMAS TRIBUTARIAS

En este capítulo se indicarán y desarrollarán las reformas tributarias que entraron en vigencia desde el 1 de enero del 2008 hasta el 1 de enero del 2015 que afectan al impuesto a la renta. Se partirá de la codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno, publicada en el Suplemento del Registro Oficial N° 463 el 17 de noviembre del 2004. Adicionalmente, se realizará una actualización en cuanto a las reformas implementadas en el 2016.

3.1 REFORMAS TRIBUTARIAS QUE AFECTAN AL IMPUESTO A LA RENTA

1. Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador

Registro Oficial Suplemento N° 242 de 29 diciembre del 2007.

2. Ley Orgánica Reformatoria e Interpretativa a la Ley de Régimen Tributario Interno, al Código Tributario, a la Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador y a la Ley de Régimen del Sector Eléctrico.

Registro Oficial Segundo Suplemento N° 392 de 30 julio del 2008.

3. Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador.

Registro Oficial Suplemento N° 497 de 30 de diciembre del 2008.

4. Ley Orgánica de Empresas Públicas,

Registro Oficial Suplemento N° 48 de 16 de octubre del 2009

5. Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador

Registro Oficial Suplemento N° 94 de 23 de diciembre del 2009.

6. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

Registro Oficial Suplemento N° 351 de 29 de diciembre del 2010

7. Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario.

Registro Oficial N° 444 de 10 de Mayo del 2011

8. Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado

Registro Oficial Suplemento N° 583 de 24 de noviembre del 2011

9. Ley Orgánica de Discapacidades

Registro Oficial Suplemento N° 796 de 25 de septiembre del 2012

10. Ley Orgánica de Redistribución de los Ingresos para el Gasto Social

Registro Oficial Suplemento N° 847 de 10 de diciembre de 2012

11. Código Orgánico Monetario y Financiero

Registro Oficial Segundo Suplemento N° 332 de 12 de septiembre del 2014

12. Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal

Registro Oficial Suplemento N° 405 de 29 de diciembre del 2014

13. Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público-Privadas y la Inversión Extranjera

Registro Oficial Suplemento N° 652 de 18 de diciembre del 2015

14. Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto del 16 de Abril del 2016

Registro Oficial Suplemento N° 759 de 20 de Abril del 2016

15. Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas

Registro Oficial Suplemento N° 744 de 29 de Abril del 2016

16. Ley Orgánica para evitar la elusión del Impuesto a la Renta sobre herencias

Registro Oficial Segundo Suplemento No. 802 de 21 de Julio del 2016.

17. Ley Orgánica de Incentivos Tributarios para varios sectores productivos e interpretativa del Artículo 547 del Código Orgánico Territorial, Autonomía y Descentralización

Registro Oficial Segundo Suplemento No. 860 de 12 de Diciembre del 2016.

3.2 ANÁLISIS DE LAS REFORMAS TRIBUTARIAS

Dentro de este análisis se procederá a determinar un número a cada Ley Reformatoria que la identifique, en base a como han surgido cronológicamente.

La fecha de aplicación de las leyes publicadas en el registro oficial depende de los tributos a los que se refiere, en este caso dicho tributo es el Impuesto a la Renta, el mismo que se declara de forma anual, y como lo especifica el Código Tributario estas reformas se aplican desde el primer día del siguiente año calendario; hay que considerar que sucede esto, salvo que la propia ley especifique la fecha de cuándo debe ser aplicada dicha ley, como fue el caso de la reforma para la aplicación de la tarifa temporal del IVA.

Tabla 10: Análisis de las Reformas Tributarias

Art. Reformado	Nombre del Artículo	Nombre de la Ley Reformatoria	Fecha que de acuerdo al Código Tributario sea aplicable	Identificación de la Ley
Art. 2 num 1	Concepto de Renta	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art. 4	Sujetos Pasivos	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
		Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador	01/01/2010	5
		Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
Art. 8 num 3	Ingresos de Fuente Ecuatoriana	Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
Art. 8 num 5	Ingresos de Fuente Ecuatoriana	Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador	01/01/2010	5
Art. 8 num 9	Ingresos de Fuente Ecuatoriana	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art. 8 num 10	Ingresos de Fuente Ecuatoriana	Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
Art. 9 num 1	Exenciones	Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador	01/01/2010	5

Art. Reformado	Nombre del Artículo	Nombre de la Ley Reformatoria	Fecha que de acuerdo al Código Tributario sea aplicable	Identificación de la Ley
		Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
Art. 9 num 2	Exenciones	Ley Orgánica de Empresas Públicas	01/01/2010	4
Art. 9 num 5	Exenciones	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art. 9 num 9	Exenciones	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art. 9	Exenciones	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art.9		Ley Orgánica Reformatoria e Interpretativa a la Ley de Régimen Tributario Interno, al Código Tributario, a la Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador y a la Ley de Régimen del Sector Eléctrico	01/01/2009	2
Art.9 num 12	Exenciones	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art.9 num 12		Ley Orgánica Reformatoria e Interpretativa a la Ley de Régimen Tributario Interno, al Código Tributario, a la Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador y a la Ley de Régimen del Sector Eléctrico	01/01/2009	2
Art.9 num 12		Ley Orgánica de Discapacidades	01/01/2013	9

Art. Reformado	Nombre del Artículo	Nombre de la Ley Reformatoria	Fecha que de acuerdo al Código Tributario sea aplicable	Identificación de la Ley
Art. 9 num12		Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas	01/01/2017	15
Art.9 num 14	Exenciones	Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
Art.9 num 15	Exenciones	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art.9 num 15		Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones	01/01/2011	6
Art.9 num 15		Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
Art 9 num 15.1	Exenciones	Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público-Privadas y la Inversión Extranjera	01/01/2016	13
Art.9 num 16	Exenciones	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art.9	Exenciones	Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones	01/01/2011	6
Art.9		Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario	01/01/2012	7
Art.9		Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
Art. 9		Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público-	01/01/2016	13

Art. Reformado	Nombre del Artículo	Nombre de la Ley Reformatoria	Fecha que de acuerdo al Código Tributario sea aplicable	Identificación de la Ley
		Privadas y la Inversión Extranjera		
Art. 9.1	Exenciones	Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones	01/01/2011	6
Art. 9.2	Exenciones	Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
Art. 9.2		Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas	01/01/2017	15
Art. 9.3	Exenciones	Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público-Privadas y la Inversión Extranjera	01/01/2016	13
Art. 10	Deducciones	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art. 10		Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador	01/01/2010	5
Art. 10 num 1	Deducciones	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art. 10 num 2	Deducciones	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
		Ley Orgánica Reformatoria e Interpretativa a la Ley de Régimen Tributario Interno, al Código Tributario, a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador y a la	01/01/2009	2

Art. Reformado	Nombre del Artículo	Nombre de la Ley Reformatoria	Fecha que de acuerdo al Código Tributario sea aplicable	Identificación de la Ley
		Ley de Régimen del Sector Eléctrico		
		Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
		Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público-Privadas y la Inversión Extranjera	01/01/2016	13
Art. 10 num 3	Deducciones	Código Orgánico Monetario y Financiero	01/01/2015	11
Art. 10 num 4	Deducciones	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art. 10 num 6	Deducciones	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
		Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador	01/01/2010	5
Art. 10 num 7	Deducciones	Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones	01/01/2011	6
		Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
Art. 10 num 9	Deducciones	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
		Ley Orgánica Reformatoria e Interpretativa a la Ley de Régimen Tributario Interno, al Código Tributario, a la	01/01/2009	2

Art. Reformado	Nombre del Artículo	Nombre de la Ley Reformatoria	Fecha que de acuerdo al Código Tributario sea aplicable	Identificación de la Ley
		Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador y a la Ley de Régimen del Sector Eléctrico		
		Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador	01/01/2010	5
		Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones	01/01/2011	6
		Ley Orgánica de Discapacidades	01/01/2013	9
		Código Orgánico Monetario y Financiero	01/01/2015	11
		Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
Art. 10 num 11	Deducciones	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
		Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario	01/01/2012	7
		Código Orgánico Monetario y Financiero	01/01/2015	11
		Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
Art. 10 num 12	Deducciones	Ley Orgánica de Incentivos Tributarios	01/01/2017	17

Art. Reformado	Nombre del Artículo	Nombre de la Ley Reformatoria	Fecha que de acuerdo al Código Tributario sea aplicable	Identificación de la Ley
Art. 10 num 13	Deducciones	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art. 10 num 16	Deducciones	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
		Ley Orgánica Reformatoria e Interpretativa a la Ley de Régimen Tributario Interno, al Código Tributario, a la Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador y a la Ley de Régimen del Sector Eléctrico	01/01/2009	2
Art. 10 num 17	Deducciones	Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones	01/01/2011	6
		Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
Art. 10 num 18	Deducciones	Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado	01/01/2012	8
		Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
Art. 10 num 19, 20	Deducciones	Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
Art. 10 num 20	Deducciones	Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas	01/01/2017	15
Art. 11	Pérdidas	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1

Art. Reformado	Nombre del Artículo	Nombre de la Ley Reformatoria	Fecha que de acuerdo al Código Tributario sea aplicable	Identificación de la Ley
Art. 11	Pérdidas	Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
Art. 12	Amortización	Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
Art. 13	Pagos al exterior	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art. 13	Pagos al exterior	Ley Orgánica Reformatoria e Interpretativa a la Ley de Régimen Tributario Interno, al Código Tributario, a la Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador y a la Ley de Régimen del Sector Eléctrico	01/01/2009	2
Art. 13	Pagos al exterior	Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones	01/01/2011	6
Art. 13 num 3	Pagos al exterior	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
		Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones	01/01/2011	6
		Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público-Privadas y la Inversión Extranjera	01/01/2016	13
Art. 13 num 6	Pagos al exterior	Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12

Art. Reformado	Nombre del Artículo	Nombre de la Ley Reformatoria	Fecha que de acuerdo al Código Tributario sea aplicable	Identificación de la Ley
Art. 13 num 9	Pagos al exterior	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
		Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
	Precios de Transferencia	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
	Precios de Transferencia	Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador	01/01/2010	5
Art. 19	Obligación de llevar contabilidad	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art. 19	Obligación de llevar contabilidad	Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
Art. 20	Principios Generales	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art. 22	Sistemas de Determinación	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art. 23	Determinación por la Administración	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art. 24	Criterios generales para la determinación presuntiva	Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador	01/01/2010	5

Art. Reformado	Nombre del Artículo	Nombre de la Ley Reformatoria	Fecha que de acuerdo al Código Tributario sea aplicable	Identificación de la Ley
Art. 25	Determinación presuntiva por coeficientes	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art. 26	Forma de determinar la utilidad en la transferencia de activos fijos	Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
Art. 27	Cómputo de la renta agropecuaria y otras similares	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art. 27	Cómputo de la renta agropecuaria y otras similares	Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado	01/01/2012	8
Art. 27	Impuesto a la renta único para las actividades del sector bananero	Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
Art. 27	Impuesto a la renta único para las actividades del sector bananero	Ley Orgánica de Incentivos Tributarios	01/01/2017	17
Art. 28	Ingresos por contratos de construcción	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art. 28	Ingresos por contratos de construcción	Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
Art. 30	Ingresos por arrendamiento de inmuebles	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art. 32	Seguros, cesiones y reaseguros contratados en el exterior	Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12

Art. Reformado	Nombre del Artículo	Nombre de la Ley Reformatoria	Fecha que de acuerdo al Código Tributario sea aplicable	Identificación de la Ley
Art. 33	Contratos por espectáculos públicos	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art. 33	Contratos por espectáculos públicos	Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador	01/01/2010	5
Art. 36 literal a)	Tarifa del impuesto a la renta de personas naturales y sucesiones indivisas	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
		Ley Orgánica Reformatoria e Interpretativa a la Ley de Régimen Tributario Interno, al Código Tributario, a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador y a la Ley de Régimen del Sector Eléctrico	01/01/2009	2
Art. 36 literal b)	Tarifa del impuesto a la renta de personas naturales y sucesiones indivisas	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
		Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones	01/01/2011	6
Art. 36 literal c)	Tarifa del impuesto a la renta de personas naturales y sucesiones indivisas	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
		Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones	01/01/2011	6
Art. 36 literal d)	Tarifa del impuesto a la renta de	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1

Art. Reformado	Nombre del Artículo	Nombre de la Ley Reformatoria	Fecha que de acuerdo al Código Tributario sea aplicable	Identificación de la Ley
	personas naturales y sucesiones indivisas	Ley Orgánica Reformatoria e Interpretativa a la Ley de Régimen Tributario Interno, al Código Tributario, a la Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador y a la Ley de Régimen del Sector Eléctrico	01/01/2009	2
		Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador	01/01/2010	5
		Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones	01/01/2011	6
		Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas	01/01/2017	15
		Ley Orgánica para evitar la elusión del Impuesto a la Renta sobre herencias	01/01/2017	16
Art (...)	Ingresos gravados y deducciones provenientes de herencias, legados y donaciones	Ley Orgánica para evitar la elusión del Impuesto a la Renta sobre herencias	01/01/2017	16
Art. 37	Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.-	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art. 37	Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.-	Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador	01/01/2009	3

Art. Reformado	Nombre del Artículo	Nombre de la Ley Reformatoria	Fecha que de acuerdo al Código Tributario sea aplicable	Identificación de la Ley
Art. 37	Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.-	Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador	01/01/2010	5
Art. 37	Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.-	Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones	01/01/2011	6
Art. 37	Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.-	Ley Orgánica de Redistribución de los Ingresos para el Gasto Social	10/12/2012	10
Art. 37	Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.-	Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
Art. 39	Ingresos de no residentes	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
		Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones	01/01/2011	6
		Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
		Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público-Privadas y la Inversión Extranjera	01/01/2016	13
Art. 40	Plazos para la declaración	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
		Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12

Art. Reformado	Nombre del Artículo	Nombre de la Ley Reformatoria	Fecha que de acuerdo al Código Tributario sea aplicable	Identificación de la Ley
Art. 41 num 1	Pago del impuesto	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art. 41 num 2	Pago del impuesto	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
		Ley Orgánica Reformatoria e Interpretativa a la Ley de Régimen Tributario Interno, al Código Tributario, a la Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador y a la Ley de Régimen del Sector Eléctrico	01/01/2009	2
		Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador	01/01/2009	3
		Ley Orgánica de Empresas Públicas	01/01/2010	4
		Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador	01/01/2010	5
		Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones	01/01/2011	6
		Ley Orgánica de Redistribución de los Ingresos para el Gasto Social		10
		Código Orgánico Monetario y Financiero	01/01/2015	11

Art. Reformado	Nombre del Artículo	Nombre de la Ley Reformatoria	Fecha que de acuerdo al Código Tributario sea aplicable	Identificación de la Ley
		Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
		Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas	01/01/2017	15
		Ley Orgánica de Incentivos Tributarios	01/01/2017	17
Art. 41 num 3, 4, 5, 6 y 7	Pago del impuesto	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art. 42	Quiénes no están obligados a declarar	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
		Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador	01/01/2010	5
		Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones	01/01/2011	6
Art. 43	Retenciones en la fuente de ingresos del trabajo con relación de dependencia	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art. 44	Retenciones en la fuente sobre rendimientos financieros	Código Orgánico Monetario y Financiero	01/01/2015	11
Art. 46	Crédito tributario	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1

Art. Reformado	Nombre del Artículo	Nombre de la Ley Reformatoria	Fecha que de acuerdo al Código Tributario sea aplicable	Identificación de la Ley
		Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador	01/01/2010	5
Art. 47	Crédito Tributario y Devolución	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
		Ley Orgánica Reformatoria e Interpretativa a la Ley de Régimen Tributario Interno, al Código Tributario, a la Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador y a la Ley de Régimen del Sector Eléctrico	01/01/2009	2
		Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador	01/01/2010	5
Art. 48	Retenciones en la fuente sobre pagos al exterior	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
		Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal	01/01/2015	12
		Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas	01/01/2017	15
Art. 49	Tratamiento sobre rentas del extranjero	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1

Art. Reformado	Nombre del Artículo	Nombre de la Ley Reformatoria	Fecha que de acuerdo al Código Tributario sea aplicable	Identificación de la Ley
Art. 50	Obligaciones de los agentes de retención	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
Art. 51	Destino del Impuesto	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador	01/01/2008	1
		Ley Orgánica para evitar la elusión del Impuesto a la Renta sobre herencias	01/01/2017	16

Tabla 11: Art. 2.- Concepto de renta

ANTES	"1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito u oneroso, bien sea que provengan del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y"
REFORMA 1	Se reemplaza el numeral 1 del Art. 2 de la Ley de Régimen Tributario Interno por: "Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y".
APORTE DE LA AUTORA	En dicha reforma solo se adiciona la palabra título antes de la palabra oneroso. Se debe mencionar que también se considera ingresos a los obtenidos en el exterior por personas naturales que se encuentren domiciliadas en Ecuador o por las sociedades.

Tabla 12: Art. 4.- Sujetos Pasivos

ANTES	<p>Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley.</p> <p>Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.</p>
REFORMA 1	Luego del Art. 4 de la Ley de Régimen Tributario Interno se incluye: "Partes relacionadas.- Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una

	<p>de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.</p> <p>Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero de este artículo, entre otros casos los siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes. 2) Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí. 3) Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes. 4) Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros. 5) Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de éstas. 6) Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo. 7) Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo. 8) Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad. 9) Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos. <p>Para establecer la existencia de algún tipo de relación o vinculación entre contribuyentes, la Administración Tributaria atenderá de forma general a la participación accionaria u otros derechos societarios sobre el patrimonio de las sociedades, los tenedores de capital, la administración efectiva del negocio, la distribución de utilidades, la proporción de las transacciones entre tales contribuyentes, los mecanismos de precios usados en tales operaciones.</p> <p>También se considerarán partes relacionadas a sujetos pasivos que realicen transacciones con sociedades domiciliadas, constituidas o ubicadas en una jurisdicción fiscal de menor imposición, o en Paraísos Fiscales.</p> <p>Así mismo, la Administración Tributaria podrá establecer partes relacionadas por presunción cuando las transacciones que se realicen no se ajusten al principio de plena competencia.</p> <p>Serán jurisdicciones de menor imposición y paraísos fiscales, aquellos que señale el Servicio de Rentas Internas pudiendo basarse para ello en la información de la</p>
--	---

	<p>Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos - OCDE y el Grupo de Acción Financiera Internacional-GAFI.</p> <p>En el reglamento a esta Ley se establecerán los términos y porcentajes a los que se refiere este artículo”.</p>
REFORMA 5	<p>Se agrega al tercer inciso que consta a continuación del numeral 9 del Art. (...) agregado luego del Art. 4: “Así mismo, la Administración Tributaria podrá establecer partes relacionadas (...)”, lo siguiente: “Podrá considerar también partes relacionadas por presunción a los sujetos pasivos y a la persona natural, sociedad, o grupo económico con quien realice ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, en los porcentajes definidos en el Reglamento.”.</p>
REFORMA 12	<p>A continuación del Art. 4 de la Ley de Régimen Tributario Interno se agrega:</p> <p>“Art. 4.1.- Residencia fiscal de personas naturales.- Serán considerados residentes fiscales del Ecuador, en referencia a un ejercicio fiscal, las personas naturales que se encuentren en alguna de las siguientes condiciones:</p> <p>a) Cuando su permanencia en el país, incluyendo ausencias esporádicas, sea de ciento ochenta y tres (183) días calendario o más, consecutivos o no, en el mismo período fiscal;</p> <p>b) Cuando su permanencia en el país, incluyendo ausencias esporádicas, sea de ciento ochenta y tres (183) días calendario o más, consecutivos o no, en un lapso de doce meses dentro de dos periodos fiscales, a menos que acredite su residencia fiscal para el período correspondiente en otro país o jurisdicción.</p> <p>En caso de que acredite su residencia fiscal en un paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición, deberá probar que ha permanecido en ese país o jurisdicción al menos ciento ochenta y tres (183) días calendario, consecutivos o no, en el ejercicio fiscal correspondiente. En caso de que un residente fiscal en Ecuador acredite posteriormente su residencia fiscal en un paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición, éste mantendrá la calidad de residente fiscal en Ecuador hasta los cuatro períodos fiscales siguientes a la fecha en que dejó de cumplir las condiciones para ser residente mencionadas en los literales anteriores, a menos que pruebe que ha permanecido en ese país o jurisdicción al menos ciento ochenta y tres (183) días calendario, consecutivos o no, en un mismo ejercicio fiscal;</p> <p>c) El núcleo principal de sus actividades o intereses económicos radique en Ecuador, de forma directa o indirecta.</p> <p>Una persona natural tendrá el núcleo principal de sus actividades o intereses económicos en el Ecuador, siempre y cuando haya obtenido en los últimos doce meses, directa o indirectamente, el mayor valor de ingresos con respecto a cualquier otro país, valorados al tipo de cambio promedio del período.</p>

	<p>De igual manera se considerará que una persona natural tiene el núcleo principal de sus intereses económicos en el Ecuador cuando el mayor valor de sus activos esté en el Ecuador;</p> <p>d) No haya permanecido en ningún otro país o jurisdicción más de ciento ochenta y tres (183) días calendario, consecutivos o no, en el ejercicio fiscal y sus vínculos familiares más estrechos los mantenga en Ecuador.</p> <p>Art. 4.2.- Residencia fiscal de sociedades.- Una sociedad tiene residencia fiscal en Ecuador cuando ha sido constituida o creada en territorio ecuatoriano, de conformidad con la legislación nacional.</p> <p>Art. 4.3.- Residencia fiscal.- En los términos del presente Título, se entenderán indistintamente como residencia fiscal a los conceptos de domicilio y residencia del sujeto pasivo.”</p>
APORTE DE LA AUTORA	<p>En vista del crecimiento empresarial que ha venido surgiendo a nivel mundial, era importante que la Administración Tributaria imponga controles sobre las operaciones realizadas entre partes relacionadas, para que de esta manera se pueda evitar la evasión y elusión del pago del impuesto a la renta, ya que ciertos sujetos pasivos transferían sus utilidades de una empresa a otra con el fin de pagar menos impuestos. A la vez hay que resaltar la importancia que tiene el definir la residencia fiscal, en cuanto a plazos o condiciones y que esto determine quién debe pagar impuestos en el Estado Ecuatoriano.</p>

Tabla 13: Art. 8.- Ingresos de fuente ecuatoriana

ANTES	3.- Las utilidades provenientes de la enajenación de bienes muebles o inmuebles ubicados en el país;
REFORMA 12	Se agregó a continuación del numeral 3 del Art. 8: “3.1. Las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones, participaciones, otros derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares; de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador.”
APORTE DE LA AUTORA	El valor de la venta de los bienes muebles o inmuebles, acciones, participaciones, deberá estar acorde a lo estipulado en la Constitución de la República del Ecuador en cuanto a los Intercambios Económicos y Comercio Justo, en donde el Estado participa con una política de precios que proteja la producción nacional, a su vez que sancionará cualquier intento de usura.
ANTES	5.- Las utilidades que distribuyan, paguen o acrediten sociedades constituidas o establecidas en el país;

REFORMA 5	Se sustituye el numeral 5 del Art. 8 por: “5.- Las utilidades y dividendos distribuidos por sociedades constituidas o establecidas en el país;”.
APORTE DE LA AUTORA	Los dividendos entregados a los accionistas o socios podrán ser en dinero o en especies.
ANTES	9.- Los provenientes de herencias, legados y donaciones de bienes situados en el Ecuador; y,
REFORMA 1	El numeral 9 del Art. 8 Ley de Régimen Tributario Interno fue sustituido por: “9.- Los provenientes de herencias, legados, donaciones y hallazgo de bienes situados en el Ecuador; y”.
APORTE DE LA AUTORA	Cuando un sujeto pasivo encuentra algún bien, llega a tener dominio de este de forma gratuita, y por cumplir con dicha característica entra dentro del concepto de lo que es un ingreso de fuente ecuatoriana.
ANTES	10.- Cualquier otro ingreso que perciban las sociedades y las personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador.
REFORMA 12	Se reemplazó el numeral 10 del Art. 8 por: “10. Cualquier otro ingreso que perciban las sociedades y las personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, incluido el incremento patrimonial no justificado.”
APORTE DE LA AUTORA	Esta reforma se da a causa del incremento en el patrimonio que presentaban ciertos contribuyentes y que no podían explicar la causa de su origen, ya sea por un aumento de sus activos o disminución de sus pasivos. Se pone en evidencia cuando los ingresos que presenta el contribuyente no son suficientes como para justificar el valor de gastos en obtención de bienes que aumenten su patrimonio. Para evitar este incremento de patrimonio no justificado cuando un contribuyente supere en bienes los US\$ 216.000 o en conjunto con su conyugue los US\$ 432.000 deberá realizar una Declaración Patrimonial Juramentada de dichos bienes, esto no representa pago si no la entrega de información.

Tabla 14: Art. 9.- Exenciones

ANTES	1.- Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos, pagados o acreditados por sociedades nacionales, a favor de otras sociedades nacionales o de personas naturales, nacionales o extranjeras, residentes o no en el Ecuador;
REFORMA 5	Se sustituye el numeral 1 del Art. 9 por: “1.- Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición o de personas naturales no residentes en el Ecuador. También estarán exentos de impuestos a la renta, los dividendos en acciones que se distribuyan a consecuencia de la aplicación de la reinversión de utilidades en

	los términos definidos en el Art. 37 de esta Ley, y en la misma relación proporcional”.
REFORMA 12	Se agregó al final del primer inciso del numeral 1 del Art. 9 lo siguiente: “Esta exención no aplica si el beneficiario efectivo, en los términos definidos en el reglamento, es una persona natural residente en Ecuador.”
APORTE DE LA AUTORA	Dentro de esta reforma se debe considerar el cálculo de las retenciones de impuesto a la renta sobre los dividendos y utilidades distribuidos a personas naturales en base a los porcentajes establecidos en normativas emitidas el SRI. El beneficiario efectivo es quien controla y dispone de los ingresos percibidos.
ANTES	2.- Los obtenidos por las instituciones del Estado. Sin embargo, estarán sujetos a impuesto a la renta las empresas del sector público, distintas de las que prestan servicios públicos, que compitiendo o no con el sector privado, exploten actividades comerciales, industriales, agrícolas, mineras, turísticas, transporte y de servicios en general;
REFORMA 4	Sustitúyase el numeral 2 del Art. 9 de la Ley de Régimen Tributario Interno, por el siguiente: "2.- Los obtenidos por las instituciones del Estado y por las empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas".
APORTE DE LA AUTORA	Si dichas instituciones o empresas no reinvierten sus utilidades, ese dinero será enviado al Presupuesto General del Estado. Toda Institución del Estado debe cumplir con lo dispuesto en el Art. 225 de la Constitución del Ecuador, como: Banco Central del Ecuador, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, Ministerios, Subsecretaría de Minas y Dirección Nacional de Minería, Cámaras de Comercio en Ecuador, Superintendencia de Bancos y Seguros, Servicio de Rentas Internas; y con el Art. 315 las empresas públicas, como: Empresa Eléctrica del Ecuador, Empresas de Agua Potable, Municipios, etc. Las empresas de Economía Mixta cuando el Estado tiene participación mayoritaria aplicaran los mismos beneficios tributarios.
ANTES	<p>5.- Los de las instituciones de carácter privado sin fines de lucro legalmente constituidas de: culto religioso; beneficencia; promoción y desarrollo de la mujer, el niño y la familia; cultura; arte; educación; investigación; salud; deportivas; profesionales; gremiales; clasistas; y, de los partidos políticos, siempre que sus bienes e ingresos se destinen a sus fines específicos y solamente en la parte que se invierta directamente en ellos.</p> <p>Para que las fundaciones y corporaciones creadas al amparo del Código Civil puedan beneficiarse de esta exoneración, es requisito indispensable que estas instituciones se encuentren inscritas en el Registro Único de Contribuyentes, lleven contabilidad y cumplan con los demás deberes formales contemplados en el Código Tributario y esta Ley.</p> <p>El Estado, a través del Servicio de Rentas Internas verificará en cualquier momento que las instituciones a que se refiere este numeral, sean exclusivamente</p>

	<p>sin fines de lucro, se dediquen al cumplimiento de sus objetivos estatutarios y, que sus bienes e ingresos se destinen en su totalidad a sus finalidades específicas. De establecerse que las instituciones no cumplen con los requisitos arriba indicados, deberán tributar respecto de las utilidades que obtengan en las actividades empresariales, de carácter económico, que desarrollen en competencia con otras sociedades obligadas a pagar impuesto a la renta;</p>
REFORMA 1	<p>Se sustituye el numeral 5 del Art. 9 de la Ley de Régimen Tributario Interno por 5.- Los de las instituciones de carácter privado sin fines de lucro legalmente constituidas, definidas como tales en el Reglamento; siempre que sus bienes e ingresos se destinen a sus fines específicos y solamente en la parte que se invierta directamente en ellos.</p> <p>Los excedentes que se generaren al final del ejercicio económico deberán ser invertidos en sus fines específicos hasta el cierre del siguiente ejercicio.</p> <p>Para que las instituciones antes mencionadas puedan beneficiarse de esta exoneración, es requisito indispensable que se encuentren inscritas en el Registro Único de Contribuyentes, lleven contabilidad y cumplan con los demás deberes formales contemplados en el Código Tributario, esta Ley y demás Leyes de la República.</p> <p>El Estado, a través del Servicio de Rentas Internas verificará en cualquier momento que las instituciones a que se refiere este numeral, sean exclusivamente sin fines de lucro, se dediquen al cumplimiento de sus objetivos estatutarios y, que sus bienes e ingresos se destinen en su totalidad a sus finalidades específicas, dentro del plazo establecido en esta norma. De establecerse que las instituciones no cumplan con los requisitos arriba indicados, deberán tributar sin exoneración alguna.</p> <p>Los valores que deje de percibir el Estado por esta exoneración constituyen una subvención de carácter público de conformidad con lo dispuesto en la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y demás Leyes de la República”.</p>
APORTE DE LA AUTORA	<p>Están exentos, ya que su fin no es el lucro y sus ganancias deben ser reinvertidas. En caso de perder la exoneración por no cumplir con algún requisito estipulado por la Ley, lo podrán recuperar cumpliendo con lo solicitado para el próximo año fiscal. Las donaciones que reciban estas instituciones no generan obligación tributaria.</p>
ANTES	<p>9.- Los percibidos por las comunas, pueblos indígenas, cooperativas, uniones, federaciones y confederaciones de cooperativas y demás asociaciones de campesinos y pequeños agricultores, legalmente reconocidas, en la parte que no sean distribuidos;</p>
REFORMA 1	<p>Se suprime el numeral 9 del Art. 9 de la Ley de Régimen Tributario Interno.</p>
APORTE DE LA AUTORA	<p>En el reglamento de esta Ley, ya se considera lo que se encuentra manifestado en este numeral que ha sido suprimido.</p>

ANTES	11.- Los viáticos que se conceden a los funcionarios y empleados de las instituciones del Estado; el rancho que perciben los miembros de la Fuerza Pública; los gastos de viaje, hospedaje y alimentación, debidamente soportados con los documentos respectivos, que reciban los funcionarios, empleados y trabajadores del sector privado, por razones inherentes a su función y cargo, de acuerdo a las condiciones establecidas en el reglamento de aplicación del impuesto a la renta.
REFORMA 1	Se incluye en el Art. 9 de la Ley de Régimen Tributario Interno, luego del numeral 11 los siguientes numerales: "(...) Las Décima Tercera y Décima Cuarta Remuneraciones; (...) Las asignaciones o estipendios que, por concepto de becas para el financiamiento de estudios, especialización o capacitación en Instituciones de Educación Superior y entidades gubernamentales nacionales o extranjeras y en organismos internacionales otorguen el Estado, los empleadores, organismos internacionales, gobiernos de países extranjeros y otros; (...) Los obtenidos por los trabajadores por concepto de bonificación de desahucio e indemnización por despido intempestivo, en la parte que no exceda a lo determinado por el Código de Trabajo. Toda bonificación e indemnización que sobrepase los valores determinados en el Código del Trabajo, aunque esté prevista en los contratos colectivos causará el impuesto a la renta".
REFORMA 2	Al final del tercer innumerado a continuación del numeral 11 del Art. 9 de la Ley de Régimen Tributario Interno, agregado por el Art. 60 de la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, luego del punto final se añade la siguiente frase: "Los obtenidos por los servidores y funcionarios de las entidades que integran el sector público ecuatoriano, por terminación de sus relaciones laborales, serán también exentos dentro de los límites que establece la disposición General Segunda de la Codificación de la Ley Orgánica de Servicio Civil y Carrera Administrativa y de Unificación y Homologación de las Remuneraciones del Sector Público, artículo 8 del Mandato Constituyente No. 2 publicado en el Registro Oficial Suplemento No. 261 de 28 de enero de 2008 (ver...), y el Art. 1 del Mandato Constituyente No. 4 publicado en Registro Oficial Suplemento No. 273 de 14 de febrero de 2008 (ver...); en lo que excedan formarán parte de la renta global".
APORTE DE LA AUTORA	A los empleados quienes reciben estos ingresos, tienen este beneficio de considerarlos como exentos ya que son ingresos que ellos reciben por actividades que deben realizar, necesarias para la empresa donde trabajan. En el Código de Trabajo también se manifiesta como las remuneraciones adicionales no se tomarán en cuenta para el cálculo del impuesto a la renta, ya que corresponden a beneficios de ley que son proporcionados a los empleados,

	como es el caso de los décimos los mismo que son suministrados para beneficiar ya sea en la época de navidad o de inicio de clases.
ANTES	12.- Los obtenidos por discapacitados, debidamente calificados por el organismo competente, en un monto equivalente al triple de la fracción básica exenta del pago de impuesto a la renta, según el Art. 36 de esta Ley; así como los percibidos por personas mayores de sesenta y cinco años, en un monto equivalente al doble de la fracción básica exenta del pago del impuesto a la renta, según el Art. 36 de esta Ley;
REFORMA 1	Reformar en el numeral 12 del Art. 9 de la Ley de Régimen Tributario Interno: reemplaza la palabra "exenta" por las palabras "gravada con tarifa cero"; luego agregar: "Se considerará persona con discapacidad a toda persona que, como consecuencia de una o más deficiencias físicas, mentales y/o sensoriales, congénitas o adquiridas, previsiblemente de carácter permanente se ve restringida en al menos un cuarenta por ciento de su capacidad para realizar una actividad dentro del margen que se considera normal, en el desempeño de sus funciones o actividades habituales, de conformidad con los rangos que para el efecto establezca el CONADIS".
REFORMA 2	Tanto en el segundo inciso del numeral 12 del Art. 9; como en el numeral 9 del Art. 10; y, en el literal d) del Art. 36 de la Ley de Régimen Tributario Interno se sustituye la frase: "cuarenta por ciento" por: "treinta por ciento".
REFORMA 9	En el número 12 del Art. 9 de la Ley de Régimen Tributario Interno, sustitúyase la frase: "Los obtenidos por discapacitados, debidamente calificados por el organismo competente, en un monto equivalente al triple de la fracción básica gravada con tarifa cero del pago del impuesto a la renta", por la siguiente: "Los obtenidos por discapacitados, debidamente calificados por el organismo competente, en un monto equivalente al doble de la fracción básica gravada con tarifa cero del pago del impuesto a la renta".
REFORMA 15	<p>Sustituye el numeral 12 del Art. 9 por: "12.- Están exentos los ingresos percibidos por personas mayores de sesenta y cinco años de edad, en un monto equivalente a una fracción básica desgravada.</p> <p>Los obtenidos por personas con discapacidad, debidamente calificados por el organismo competente, hasta por un monto equivalente al doble de la fracción básica desgravada.</p> <p>El sustituto único de la persona con discapacidad debidamente acreditada como tal, de acuerdo a la Ley, podrá beneficiarse hasta por el mismo monto señalado en el inciso anterior, en la proporción que le correspondería a titular, siempre y cuando este no ejerza el beneficio.</p> <p>Las exoneraciones previstas en este numeral no podrán aplicarse simultáneamente; en esos casos se podrá aplicar la exención más beneficiosa para el contribuyente".</p>

APORTE DE LA AUTORA	Al ser personas más vulnerables el Estado los ampara, por tal razón este Artículo obedece al Art. 37 y 48 de la Constitución, de que todas las personas con discapacidad y mayores adultos gozan del derecho de exoneraciones tributarias para que puedan iniciarse y mantenerse en actividades productivas.
ANTES	14.- Los generados por la enajenación ocasional de inmuebles, acciones o participaciones. Para los efectos de esta Ley se considera como enajenación ocasional aquella que no corresponda al giro ordinario del negocio o de las actividades habituales del contribuyente;
REFORMA 12	Se eliminó en el numeral 14 del Art. 9 el texto “acciones o participaciones”.
APORTE DE LA AUTORA	Debido a que no son ingresos constantes del contribuyente.
ANTES	15.- Las ganancias de capital, utilidades, beneficios o rendimientos distribuidos por los fondos de inversión, fondos de cesantía, y fideicomisos mercantiles (...)
REFORMA 1	Se agrega a continuación del numeral 15 del Art. 9 de la Ley de Régimen Tributario Interno, lo siguiente: "(...) Los rendimientos por depósitos a plazo fijo, de un año o más, pagados por las instituciones financieras nacionales a personas naturales y sociedades, excepto a instituciones del sistema financiero, así como los rendimientos obtenidos por personas naturales o sociedades por las inversiones en títulos de valores en renta fija, de plazo de un año o más, que se negocien a través de las bolsas de valores del país. Esta exoneración no será aplicable en el caso en el que el perceptor del ingreso sea deudor directa o indirectamente de la institución en que mantenga el depósito o inversión, o de cualquiera de sus vinculadas; y.
REFORMA 6	<ul style="list-style-type: none"> Sustituir el numeral 15 del Art. 9 por: “15.- Los ingresos que obtengan los fideicomisos mercantiles, siempre que no desarrollen actividades empresariales u operen negocios en marcha, conforme la definición que al respecto establece el Art. 42.1 de esta Ley. Así mismo, se encontrarán exentos los ingresos obtenidos por los fondos de inversión y fondos complementarios. Para que las sociedades antes mencionadas puedan beneficiarse de esta exoneración, es requisito indispensable que al momento de la distribución de los beneficios, rendimientos, ganancias o utilidades, la fiduciaria o la administradora de fondos, haya efectuado la correspondiente retención en la fuente del impuesto a la renta -en los mismos porcentajes establecidos para el caso de distribución de dividendos y utilidades, conforme lo dispuesto en el Reglamento para la aplicación de esta Ley- al beneficiario, constituyente o partícipe de cada fideicomiso mercantil, fondo de inversión o fondo complementario, y, además, presente una declaración informativa al Servicio de Rentas Internas, en medio magnético, por cada fideicomiso mercantil, fondo de inversión y fondo complementario que administre, la misma que deberá ser presentada con la información y en la periodicidad que señale el

	<p>Director General del SRI mediante Resolución de carácter general. De establecerse que estos fideicomisos mercantiles, fondos de inversión o fondos complementarios no cumplen con los requisitos arriba indicados, deberán tributar sin exoneración alguna.”</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se sustituyó el párrafo innumerado a continuación del numeral 15, por el siguiente: “15.1.- Los rendimientos por depósitos a plazo fijo pagados por las instituciones financieras nacionales a personas naturales y sociedades, excepto a instituciones del sistema financiero, así como los rendimientos obtenidos por personas naturales o sociedades por las inversiones en títulos valores en renta fija, que se negocien a través de las bolsas de valores del país, y los beneficios o rendimientos obtenidos por personas naturales y sociedades, distribuidos por fideicomisos mercantiles de inversión, fondos de inversión y fondos complementarios, siempre que la inversión realizada sea en depósitos a plazo fijo o en títulos valores de renta fija, negociados en bolsa de valores. En todos los casos anteriores, las inversiones o depósitos deberán ser originalmente emitidos a un plazo de un año o más. Esta exoneración no será aplicable en el caso en el que el perceptor del ingreso sea deudor directa o indirectamente de la institución en que mantenga el depósito o inversión, o de cualquiera de sus vinculadas; y”
<p>REFORMA 12</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Se sustituyó el primer inciso del numeral 15 del Art. 9 por: “15.- Los ingresos que obtengan los fideicomisos mercantiles, siempre que no desarrollen actividades empresariales u operen negocios en marcha, conforme la definición que al respecto establece el artículo 42.1 de esta Ley, ni cuando alguno de los constituyentes o beneficiarios sean personas naturales o sociedades residentes, constituidas o ubicadas en un paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición. Así mismo, se encontrarán exentos los ingresos obtenidos por los fondos de inversión y fondos complementarios.” • En el primer inciso del numeral 15.1. a continuación de la frase “Los rendimientos por depósitos a plazo fijo pagados por las instituciones financieras nacionales a personas naturales” se eliminó la frase “y sociedades, excepto a instituciones del sistema financiero”; y, a continuación de la frase “obtenidas por personas naturales” se eliminó la frase “o sociedades”. • En el segundo inciso del numeral 15.1. a continuación de la frase “De igual forma, los beneficios o rendimientos obtenidos por personas naturales” se eliminó la frase “y sociedades”. • Al final del último inciso del numeral 15.1. se agregó: “ni cuando los depositantes, los constituyentes o beneficiarios sean personas naturales residentes o ubicadas en un paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición.”

REFORMA 13	<p>Se sustituye el numeral 15.1 del Art. 9 por: “15.1.- Los rendimientos y beneficios obtenidos por personas naturales y sociedades, residentes o no en el país, por depósitos a plazo fijo en instituciones financieras nacionales, así como por inversiones en valores en renta fija que se negocien a través de las bolsas de valores del país o del Registro Especial Bursátil, incluso los rendimientos y beneficios distribuidos por fideicomisos mercantiles de inversión, fondos de inversión y fondos complementarios originados en este tipo de inversiones. Para la aplicación de esta exoneración los depósitos a plazo fijo e inversiones en renta fija deberán efectuarse a partir del 01 de enero de 2016, emitirse a un plazo de 360 días calendario o más, y permanecer en posesión del tendedor que se beneficia de la exoneración por lo menos 360 días de manera continua.</p> <p>Esta exoneración no será aplicable en caso de que el perceptor del ingreso sea deudor directa o indirectamente de las instituciones en que mantenga el depósito o inversión, o de cualquiera de sus vinculadas; así como cuando dicho perceptor sea una institución del sistema financiero nacional o en operaciones entre partes relacionadas por capital, administración, dirección o control.”</p>
APORTE DE LA AUTORA	<p>Con la reforma 12 el Estado busca aumentar la recaudación de Impuesto a la Renta al excluir de dicho beneficio a las sociedades, considerando que de ellas es de donde más recaudación de Impuesto a la Renta obtiene. Anteriormente cuando aún se encontraban incluidas las sociedades en dicha exención, la inversión en el país aumentaba, ya que quienes invertían tanto personas naturales como sociedades dejaban su dinero en instituciones financieras o en títulos que se negocian en la bolsa de valores, los mismo que servían como en el caso de las instituciones financieras para poder dar préstamos a terceros, beneficiándose los inversionistas de los ingresos percibidos. También se excluye de esta exención a las personas naturales que sean residentes de paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.</p> <p>Posteriormente con la Reforma 13, se vuelve a incluir a dentro de las exenciones a los rendimientos financieros por depósitos a plazos fijos o inversiones en renta fija que perciban las sociedades, siempre que cumplan la condición de que sea por 360 días. A excepción de rendimientos percibidos por partes relacionadas.</p>
ANTES	16.- Las indemnizaciones que se perciban por seguros, (...)
REFORMA 1	Luego del último numeral del Art. 9 de la Ley de Régimen Tributario Interno se incluye: "Estas exoneraciones no son excluyentes entre sí".
APORTE DE LA AUTORA	Estas indemnizaciones no gravan renta salvo si el contribuyente no demuestra a través de una declaración de renta, en el tiempo especificado por el reglamento, en que ha invertido la indemnización recibida que se espera sea igual o semejante al objeto que estaba asegurado, en caso de aún no adquirir dicho objeto debe demostrar el fondo creado para posteriormente comprarlo; por otro lado, las indemnizaciones de lucro cesante si grava IR, ya que de ser el caso de que una

	persona no pueda trabajar durante un mes por un daño causado, el lucro cesante seria su sueldo durante dicho mes.
ANTES	No existían.
REFORMA 6	Después del número 16) del Art. 9, incorpórense los siguientes numerales: “17. Los intereses pagados por trabajadores por concepto de préstamos realizados por la sociedad empleadora para que el trabajador adquiriera acciones o participaciones de dicha empleadora, mientras el empleado conserve la propiedad de tales acciones.” “18. La Compensación Económica para el salario digno.”
REFORMA 7	En la Ley de Régimen Tributario Interno a continuación del numeral 18 del Art. 9, se agregó los siguientes numerales: "19.- Los ingresos percibidos por las organizaciones previstas en la Ley de Economía Popular y Solidaria siempre y cuando las utilidades obtenidas sean reinvertidas en la propia organización. Para el efecto, se considerará: a) Utilidades.- Los ingresos obtenidos en operaciones con terceros, luego de deducidos los correspondientes costos, gastos y deducciones adicionales, conforme lo dispuesto en esta Ley. b) Excedentes.- Son los ingresos obtenidos en las actividades económicas realizadas con sus miembros, una vez deducidos los correspondientes costos, gastos y deducciones adicionales, conforme lo dispuesto en esta Ley. Cuando una misma organización genere, durante un mismo ejercicio impositivo, utilidades y excedentes, podrá acogerse a esta exoneración, únicamente cuando su contabilidad permita diferenciar inequívocamente los ingresos y los costos y gastos relacionados con las utilidades y con los excedentes. Se excluye de esta exoneración a las Cooperativas de Ahorro y Crédito, quienes deberán liquidar y pagar el impuesto a la renta conforme la normativa tributaria vigente para sociedades. 20.- Los excedentes percibidos por los miembros de las organizaciones previstas en la Ley de Economía Popular y Solidaria, conforme las definiciones del numeral anterior.
REFORMA 12	Se agregó a continuación del numeral 20 del Art. 9 los siguientes numerales: “21. Las transferencias económicas directas no reembolsables que entregue el Estado a personas naturales y sociedades dentro de planes y programas de agroforestería, reforestación y similares creados por el Estado. 22. Los rendimientos financieros originados en la deuda pública ecuatoriana.”
APORTE DE LA AUTORA	Esta exención de los intereses beneficia a las sociedades empleadoras, ya que por los préstamos de sus empleados, los intereses que perciban serán otros ingresos y exentos con los que podrá contar la sociedad, para compensar ciertos gastos. En cuanto a la compensación para el salario digno no constituye ingreso gravable ni para el IESS ni como para el cálculo del IR, ya que no es parte de la

	remuneración y se espera que sea temporal hasta que alcance el salario digno. De igual manera el Estado busca apoyar a los pequeños productores.
ANTES	No existía
REFORMA 13	<p>Luego del último numeral del Art. 9, agregar los siguientes:</p> <p>23) Las rentas originadas en títulos representativos de obligaciones de 360 días calendario o más emitidos para el financiamiento de proyectos públicos desarrollados en asociación público-privada y en las transacciones que se practiquen respecto de los referidos títulos. Este beneficio no se aplica en operaciones entre partes relacionadas.</p> <p>24) Las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones, participaciones, otros derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares, de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador, realizadas en bolsas de valores ecuatorianas, hasta por un monto anual de una fracción básica gravada con tarifa cero del pago del impuesto a la renta.</p>
APORTE DE LA AUTORA	<p>A través de esta reforma se pretender incentivar las inversiones a plazo fijo en el país, ya que no se pagaría IR en instrumentos financieros con plazo mínimo de 360 días.</p> <p>Para que los sujetos pasivos accedan a este beneficio, deberán considerar que dicha utilidad es exenta hasta una fracción básica desgravada. Se debe considerar que la generación de un IR a pagar a la Administración Tributaria, se debe reportar en el formulario 119.</p>
ANTES	No existía.
REFORMA 6	<p>A continuación del Art. 9 se agrega: “Art. 9.1.-Exoneración de pago del Impuesto a la Renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas.- Las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción así como también las sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión.</p> <p>Para efectos de la aplicación de lo dispuesto en este artículo, las inversiones nuevas y productivas deberán realizarse fuera de las jurisdicciones urbanas del Cantón Quito o del Cantón Guayaquil, y dentro de los siguientes sectores económicos considerados prioritarios para el Estado:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Producción de alimentos frescos, congelados e industrializados; b. Cadena forestal y agroforestal y sus productos elaborados; c. Metalmecánica;

	<p>d. Petroquímica;</p> <p>e. Farmacéutica;</p> <p>f. Turismo;</p> <p>g. Energías renovables incluida la bioenergía o energía a partir de biomasa;</p> <p>h. Servicios Logísticos de comercio exterior;</p> <p>i. Biotecnología y Software aplicados; y,</p> <p>j. Los sectores de sustitución estratégica de importaciones y fomento de exportaciones, determinados por el Presidente de la República.</p> <p>El mero cambio de propiedad de activos productivos que ya se encuentran en funcionamiento u operación, no implica inversión nueva para efectos de lo señalado en este artículo.</p> <p>En caso de que se verifique el incumplimiento de las condiciones necesarias para la aplicación de la exoneración prevista en este artículo, la Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legalmente establecidas, determinará y recaudará los valores correspondientes de impuesto a la renta, sin perjuicio de las sanciones a que hubiere lugar.</p> <p>No se exigirá registros, autorizaciones o requisitos de ninguna otra naturaleza distintos a los contemplados en este artículo, para el goce de este beneficio.”</p>
REFORMA 12	<p>Se agregó a continuación del Art. 9.1: “Art. 9.2.- En el caso de inversiones nuevas y productivas en los sectores económicos determinados como industrias básicas de conformidad con la Ley, la exoneración del pago del impuesto a la renta se extenderá a diez (10) años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión. Este plazo se ampliará por dos (2) años más en el caso de que dichas inversiones se realicen en cantones fronterizos del país.”</p>
REFORMA 13	<p>Luego del Art. 9.2 agregar: Art. 9.3.- Exoneración del impuesto a la renta en el desarrollo de proyectos públicos en asociación público-privada.- Las sociedades que se creen o estructuren en el Ecuador para el desarrollo de proyectos públicos en asociación público-privada (“APP”), gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante el plazo de diez años contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales establecidos dentro del objeto de la APP, de conformidad con el plan económico financiero agregado al contrato de gestión delegada, siempre que el proyecto se realice en uno de los sectores priorizados por el Comité Interinstitucional de Asociaciones Público-Privadas y cumplan con los requisitos fijados en la ley que regula la aplicación de los incentivos de las APP.</p> <p>Están exentos del impuesto a la renta durante el plazo de diez años contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen los ingresos operacionales establecidos dentro del objeto de la APP, los dividendos o utilidades que las sociedades que se constituyan en el Ecuador para el desarrollo de proyectos</p>

	públicos en APP, paguen a sus socios o beneficiarios, cualquiera sea su domicilio.
REFORMA 15	A continuación del primer inciso del Art. 9.2. agregar: “La exoneración de IR prevista en este artículo se hará extensiva a las contratistas extranjeras o consorcios de empresas extranjeras, que suscriban con entidades y empresas públicas o de economía mixta, contratos de ingeniería, procura y construcción para inversiones en los sectores económicos determinados como industrias básicas, siempre que el monto del contrato sea superior al 5% del PIB corriente del Ecuador del año inmediatamente anterior a su suscripción.
APORTE DE LA AUTORA	<p>De esta manera se busca incentivar la producción en el país, y por ende generar fuentes de empleo, beneficiando así a los ecuatorianos. Cabe mencionar que esta exención ayuda a que otras zonas del país también crezcan, pero hay que considerar que en estas ciudades (Quito, Guayaquil) también se debe incentivar la producción, desarrollo y empleo. Dentro de lo que son las Industrias Básicas se encuentran aquellas que aprovechan de manera responsable los recursos naturales, en donde transforman esta materia prima en recursos intermedios, que posteriormente serán requeridos por las industrias para poder convertirlos en productos terminados. Estos sectores son: hidrocarburos (petróleo y gas), minería (metálica y no metálica) y recurso forestal.</p> <p>A través de la reforma implementada en diciembre de 2015, el gobierno busca que las inversiones se realicen también en asociación con las empresas públicas, para los cuales se han creado varios incentivos, como el mencionado en este artículo. Y con la última reforma se incentiva que esta inversión también sea extranjera. Como dato informativo: El PIB en el primer trimestre del año 2016, fue de: US\$ 17,113 millones.</p>
ANTES	No existía.
REFORMA 14	Art. 11.- Los ingresos obtenidos por las entidades del sistema financiero nacional en los años 2017 y 2018, por los créditos otorgados a partir del 16 de abril del 2016 y hasta el 31 de diciembre de 2017, se encuentran exentos del Impuesto a la Renta, siempre que su destino sea la provincia de Manabí, el cantón Muisne y otras circunscripciones de la provincia de Esmeraldas afectadas que se definan por Decreto, conforme a las condiciones, segmentos, plazos y requisitos que determine la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera.
APORTE DE LA AUTORA	A través de este artículo la ley pretende incentivar a las Instituciones Financieras nacionales para que apoyen mediante créditos concedidos a las zonas afectadas por el terremoto, a su vez, que ayuda a que estos sectores recuperen su estabilidad comercial y turística.

Tabla 15: Art. 10.- Deducciones

ANTES	<p>En general, para determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen para obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.</p> <p>En particular se aplicarán las siguientes deducciones:</p>
REFORMA 1	En el inciso primero del Art. 10 se sustituye la palabra: "para", por las palabras: "con el propósito de".
REFORMA 5	Se agrega al Art. 10 el siguiente inciso final: "Sin perjuicio de las disposiciones de este artículo, no serán deducibles los costos o gastos que se respalden en comprobantes de venta falsos, contratos inexistentes o realizados en general con personas o sociedades inexistentes, fantasmas o supuestas."
ANTES	1.- Los costos y gastos imputables al ingreso;
REFORMA 1	Se incluye en el numeral 1 del Art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno: "1.- Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente".
APORTE DE LA AUTORA	Dichos comprobantes de venta en los que se respaldan los costos o gastos que serán deducibles, deben cumplir con lo establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, y los mismos que deben estar vinculados con el giro del negocio del sujeto pasivo.
ANTES	<p>2.- Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas. No serán deducibles los intereses en la parte que exceda de las tasas autorizadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, así como tampoco los intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el Banco Central del Ecuador;</p>
REFORMA 1	<p>Se incluye en el numeral 2 del Art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno: "2.- Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. No serán deducibles los intereses en la parte que exceda de las tasas autorizadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, así como tampoco los intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el Banco Central del Ecuador.</p> <p>No serán deducibles las cuotas o cánones por contratos de arrendamiento mercantil o Leasing cuando la transacción tenga lugar sobre bienes que hayan sido de propiedad del mismo sujeto pasivo, de partes relacionadas con él o de su cónyuge o parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad; ni tampoco cuando el plazo del contrato sea inferior al plazo de vida</p>

	<p>útil estimada del bien, conforme su naturaleza salvo en el caso de que siendo inferior, el precio de la opción de compra no sea igual al saldo del precio equivalente al de la vida útil restante; ni cuando las cuotas de arrendamiento no sean iguales entre sí.</p> <p>Para que los intereses pagados por créditos externos sean deducibles, el monto del crédito externo no deberá ser mayor al 300% de la relación deuda externa respecto al capital social pagado, tratándose de sociedades; o, tratándose de personas naturales, no deberá ser mayor al 60% de la relación deuda externa respecto a los activos totales.</p> <p>Para los efectos de esta deducción el registro en el Banco Central del Ecuador constituye el del crédito mismo y el de los correspondientes pagos al exterior, hasta su total cancelación”.</p>
REFORMA 2	<p>En el numeral 2 del Art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, se sustituye el tercer inciso por: “Para que sean deducibles los intereses pagados por créditos externos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas, el monto total de éstos no podrá ser mayor al 300% con respecto al patrimonio, tratándose de sociedades. Tratándose de personas naturales, el monto total de créditos externos no deberá ser mayor al 60% con respecto a sus activos totales.</p> <p>Los intereses pagados respecto del exceso de las relaciones indicadas, no serán deducibles”.</p>
REFORMA 12	<p>Se agregó al inicio del segundo inciso del numeral 2 del Art. 10 la frase “Serán deducibles los costos o gastos derivados de contratos de arrendamiento mercantil o leasing, de acuerdo a la técnica contable pertinente.” y sustitúyase la frase “las cuotas o cánones” por “los costos o gastos”, y la frase “el precio de la opción de compra no sea igual” por “el precio de la opción de compra sea mayor o igual”.</p>
REFORMA 13	<p>En el numeral 2 del Art. 10 sustituir: “las tasas autorizadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador”, por “la tasa que sea definida mediante Resolución por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera”.</p>
APORTE DE LA AUTORA	<p>Actualmente quien realiza la actualización de las tasas de interés activas es la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera que se basan en la información reportada por todas las entidades financieras que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Bancos (SB) y de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria (SEPS) al BCE cada jueves hasta las 15:00. La información que se presenta corresponde a operaciones que realizan dichas instituciones en la semana.</p>
ANTES	<p>3.- Los impuestos, tasas, contribuciones, aportes al sistema de seguridad social obligatorio que soportare la actividad generadora del ingreso, con exclusión de los intereses y multas que deba cancelar el sujeto pasivo u obligado, por el retraso en el pago de tales obligaciones. No podrá deducirse el propio impuesto a la renta, ni los gravámenes que se hayan integrado al costo de bienes y activos, ni</p>

	los impuestos que el contribuyente pueda trasladar u obtener por ellos crédito tributario;
REFORMA 11	En el numeral 3 del Art. 10 luego de la frase “crédito tributario” se agregó “,ni las sanciones establecidas por ley”;
APORTE DE LA AUTORA	Dichas sanciones pueden ser pecuniarias, privativas de derechos y privativas de libertad y están especificadas en el Código Tributario Ecuatoriano y en cada Ley respectiva.
ANTES	4.- Las primas de seguros devengados en el ejercicio impositivo que cubran riesgos personales de los trabajadores y sobre los bienes que integran la actividad generadora del ingreso gravable;
REFORMA 1	Al final del numeral 4. del Art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, agregar: "que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente”.
APORTE DE LA AUTORA	Los empleadores deben considerar que el recurso más importante con el que cuentan son su personal y secundario las herramientas o maquinarias que les permiten desarrollar su trabajo, es por tal razón que es fundamental asegurarlos, pero se debe considerar que los pagos a las aseguradoras deben estar al día, para evitar que al momento de una diligencia existan inconvenientes en cuanto a las respuestas de estas.
ANTES	6.- Los gastos de viaje y estadía necesarios para la generación del ingreso, no podrán exceder del tres por ciento (3%) del ingreso gravado del ejercicio; y, en el caso de sociedades nuevas, la deducción será aplicada por la totalidad de estos gastos durante los dos primeros años de operaciones;
REFORMA 1	Se reemplaza el numeral 6. del Art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno por el siguiente: "6.- Los gastos de viaje y estadía necesarios para la generación del ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. No podrán exceder del tres por ciento (3%) del ingreso gravado del ejercicio; y, en el caso de sociedades nuevas, la deducción será aplicada por la totalidad de estos gastos durante los dos primeros años de operaciones”.
REFORMA 5	A continuación del numeral 6 del Art. 10 se agrega el siguiente innumerado: (...)Los gastos indirectos asignados desde el exterior a sociedades domiciliadas en el Ecuador por sus partes relacionadas, hasta un máximo del 5% de la base imponible del Impuesto a la Renta más el valor de dichos gastos. Para el caso de las sociedades que se encuentren en el ciclo pre-operativo del negocio, éste porcentaje corresponderá al 5% del total de los activos, sin perjuicio de la retención en la fuente correspondiente.”.

APORTE DE LA AUTORA	Dichos viáticos asumidos por la empresa deben tener relación económica con la misma, ya sean provocados dentro o fuera del país. Sobre los gastos misceláneos de viaje no deben superar el 10% del gasto total del viaje.
ANTES	7.-La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en ésta Ley y su reglamento;
REFORMA 6	<p>En el numeral 7 del Art. 10, se incorporó un inciso con el siguiente texto: “La depreciación y amortización que correspondan a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías destinadas a la implementación de mecanismos de producción más limpia, a mecanismos de generación de energía de fuente renovable (solar, eólica o similares) o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva, y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero, se deducirán con el 100% adicional, siempre que tales adquisiciones no sean necesarias para cumplir con lo dispuesto por la autoridad ambiental competente para reducir el impacto de una obra o como requisito o condición para la expedición de la licencia ambiental, ficha o permiso correspondiente. En cualquier caso deberá existir una autorización por parte de la autoridad competente.</p> <p>Este gasto adicional no podrá superar un valor equivalente al 5% de los ingresos totales. También gozarán del mismo incentivo los gastos realizados para obtener los resultados previstos en este artículo.</p> <p>El reglamento a esta ley establecerá los parámetros técnicos y formales, que deberán cumplirse para acceder a esta deducción adicional. Este incentivo no constituye depreciación acelerada.”</p>
REFORMA 12	Al final del numeral 7 del Art. 10 se agregó el siguiente inciso: “Cuando un contribuyente haya procedido a la revaluación de activos la depreciación correspondiente a dicho revalúo no será deducible.”
APORTE DE LA AUTORA	A través de este artículo, se busca mejorar los procesos de producción, ayudando de alguna manera a cuidar el medio ambiente. Es importante mencionar que se puede producir una depreciación acelerada según el uso que se le dé al activo fijo, el mismo que puede ser menor a su vida útil según lo indica el Reglamento de esta Ley, el mismo que se debe justificar al SRI. En el caso de presentarse una declaración acelerada el gasto de depreciación de dicho año será un gasto no deducible.
ANTES	9.- Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y voluntarias y otras erogaciones impuestas por el Código de Trabajo, en otras leyes de carácter social, o por contratos colectivos o individuales, así como en actas transaccionales y sentencias, incluidos los aportes

	<p>al seguro social obligatorio; también serán deducibles las contribuciones a favor de los trabajadores para finalidades de asistencia médica, sanitaria, escolar, cultural, capacitación, entrenamiento profesional y de mano de obra.</p> <p>Las remuneraciones en general y los beneficios sociales reconocidos en un determinado ejercicio económico, solo se deducirán sobre la parte respecto de la cual el contribuyente haya cumplido con sus obligaciones legales para con el seguro social obligatorio, a la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta;</p>
REFORMA 1	<p>En el primer inciso del numeral 9 del Art. 10, eliminar la frase " y voluntarias", y agregar al final los siguientes incisos:</p> <p>"Si la indemnización es consecuencia de falta de pago de remuneraciones o beneficios sociales solo podrá deducirse en caso que sobre tales remuneraciones o beneficios se haya pagado el aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.</p> <p>Las deducciones que correspondan a remuneraciones y beneficios sociales sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por incremento neto de empleos, debido a la contratación de trabajadores directos, se deducirán con el 100% adicional, por el primer ejercicio económico en que se produzcan y siempre que se hayan mantenido como tales seis meses consecutivos o más, dentro del respectivo ejercicio.</p> <p>Las deducciones que correspondan a remuneraciones y beneficios sociales sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por pagos a discapacitados o a trabajadores que tengan cónyuge o hijos con discapacidad, dependientes suyos, se deducirán con el 150% adicional.</p> <p>Se considerará persona con discapacidad a toda persona que, como consecuencia de una o más deficiencias físicas, mentales y/o sensoriales, congénitas o adquiridas, previsiblemente de carácter permanente se ve restringida en al menos un cuarenta por ciento de su capacidad para realizar una actividad dentro del margen que se considera normal, en el desempeño de sus funciones o actividades habituales.</p> <p>La deducción adicional no será aplicable en el caso de contratación de trabajadores que hayan sido dependientes de partes relacionadas del empleador en los tres años anteriores".</p>
REFORMA 2	<p>Tanto en el segundo inciso del numeral 12 del Art. 9; como en el numeral 9 del Art. 10; y, en el literal d) del Art. 36 de la Ley de Régimen Tributario Interno se sustituye la frase: "cuarenta por ciento" por: "treinta por ciento".</p>
REFORMA 5	<p>En el numeral 9 del Art. 10, se sustituye el último inciso, por el siguiente: "La deducción adicional no será aplicable en el caso de contratación de trabajadores que hayan sido dependientes del mismo empleador, de parientes dentro del cuarto</p>

	grado de consanguinidad y segundo de afinidad o de partes relacionadas del empleador en los tres años anteriores.”.
REFORMA 6	<ul style="list-style-type: none"> • En el segundo inciso del numeral 9 del Art. 10, luego de la frase “seguro social obligatorio” agregar “cuando corresponda” • En el cuarto inciso del numeral 9, a continuación de la frase “del respectivo ejercicio.”, se incorporó el siguiente texto: “Cuando se trate de nuevas inversiones en zonas económicamente deprimidas y de frontera y se contrate a trabajadores residentes en dichas zonas, la deducción será la misma y por un período de cinco años. En este último caso, los aspectos específicos para su aplicación constarán en el Reglamento a esta ley” • Al final del numeral 9, agregar un inciso que diga lo siguiente: “Será también deducible la compensación económica para alcanzar el salario digno que se pague a los trabajadores.”
REFORMA 9	Se derogó el sexto inciso del numeral 9 del Art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno.
REFORMA 11	En el numeral 9 del Art. 10 se agregó el siguiente inciso final: “Para el caso de los administradores de las entidades del sistema financiero nacional, sólo serán deducibles las remuneraciones y los beneficios sociales establecidos por ley.”
REFORMA 12	<p>En el numeral 9 del Art. 10 se efectuaron las siguientes reformas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. En el inciso segundo del numeral 9 se suprimió el punto final y se agregó lo siguiente: “, y de conformidad con la ley.” 2. Se incorporó un inciso después del quinto, que diga: “Las deducciones que correspondan a remuneraciones y beneficios sociales sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por pagos a adultos mayores y migrantes retornados mayores de 40 años se deducirán con el 150% adicional por un período de dos años contado a partir de la fecha de celebración del contrato.”
APORTE DE LA AUTORA	<p>A través de las reformas realizadas por el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, se busca incentivar la inversión y producción en los sectores deprimidos, definidos así por la afectación en el sector comercial y la crisis económica; como ejemplo de esta situación, se encuentran 6 cantones de la provincia de Carchi, entre ellos Tulcán, que pese a los beneficios tributarios que se ofrece a quienes realicen inversiones en estos sectores, el cambio del dólar frente al peso colombiano afecta considerablemente al desarrollo de dichos cantones.</p> <p>La última reforma a su vez incentiva la contratación de personas migrantes retornados al país cuyo tiempo afuera haya sido mayor de 40 años.</p>
ANTES	11.- Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se

	<p>encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.</p> <p>Las provisiones voluntarias así como las realizadas en acatamiento a leyes orgánicas, especiales o disposiciones de los órganos de control no serán deducibles para efectos tributarios en la parte que excedan de los límites antes establecidos.</p> <p>La eliminación definitiva de los créditos incobrables se realizará con cargo a esta provisión y a los resultados del ejercicio, en la parte no cubierta por la provisión, cuando se haya cumplido una de las siguientes condiciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Haber constado como tales, durante cinco años o más en la contabilidad; - Haber transcurrido más de cinco años desde la fecha de vencimiento original del crédito; - Haber prescrito la acción para el cobro del crédito; - En caso de quiebra o insolvencia del deudor; - Si el deudor en una sociedad, cuando ésta haya sido liquidada o cancelado su permiso de operación. <p>No se reconoce el carácter de créditos incobrables a los créditos concedidos por la sociedad al socio, a su cónyuge o a sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad ni los otorgados a sociedades relacionadas. En el caso de recuperación de los créditos, a que se refiere este artículo, el ingreso obtenido por este concepto deberá ser contabilizado, caso contrario se considerará defraudación.</p> <p>El monto de las provisiones para cubrir riesgos de incobrabilidad o pérdida del valor de los activos de las instituciones del sistema financiero, que se hagan con cargo al estado de pérdidas y ganancias de dichas instituciones, serán deducibles de la base imponible correspondiente al ejercicio corriente en que se constituyan las mencionadas provisiones. La Junta Bancaria reglamentará la contabilización y forma de inversión de dichas provisiones.</p> <p>Para fines de la liquidación y determinación del impuesto a la renta, no serán deducibles las provisiones realizadas por los créditos que excedan los porcentajes determinados en el artículo 72 de la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero así como por los créditos vinculados concedidos por instituciones del sistema financiero a favor de terceros relacionados, directa o indirectamente, con la propiedad o administración de las mismas; y en general, tampoco serán deducibles las provisiones que se formen por créditos concedidos al margen de las disposiciones de la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero;</p>
REFORMA 1	<p>En el numeral 11 del Art. 10, en el tercer inciso se sustituyó la frase: "Si el deudor en una sociedad" por: "Si el deudor es una sociedad"; y el penúltimo inciso se sustituye por: "El monto de las provisiones requeridas para cubrir riesgos de incobrabilidad o pérdida del valor de los activos de riesgo de las instituciones del</p>

	sistema financiero, que se hagan con cargo al estado de pérdidas y ganancias de dichas instituciones, serán deducibles de la base imponible correspondiente al ejercicio corriente en que se constituyan las mencionadas provisiones. Las provisiones serán deducibles hasta por el monto que la Junta Bancaria establezca. Si la Junta Bancaria estableciera que las provisiones han sido excesivas, podrá ordenar la reversión del excedente; este excedente no será deducible”.
REFORMA 7	<p>En la Ley de Régimen Tributario Interno en el Art. 10 numeral 11, se sustituyó el texto:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. "Las provisiones serán deducibles hasta por el monto que la Junta Bancaria establezca." por el siguiente: "Las provisiones serán deducibles hasta por el monto que la Junta Bancaria, para el Sector Financiero o la Junta de Regulación del Sector Financiero Popular y Solidario, para el Sector Financiero Popular y Solidario, lo establezca." 2. "Si la Junta Bancaria estableciera que las provisiones han sido excesivas, podrá ordenar la reversión del excedente; este excedente no será deducible" por el siguiente: "Si la Junta Bancaria o la Junta de Regulación del Sector Financiero Popular y Solidario, en sus respectivos sectores, estableciera que las provisiones han sido excesivas, podrá ordenar la reversión del excedente; este excedente no será deducible."
REFORMA 11	En el numeral 11 del Art. 10, se sustituyó: “Las provisiones serán deducibles hasta por el monto que la Junta Bancaria, para el Sector Financiero o la Junta de Regulación del Sector Financiero Popular y Solidario, para el Sector Financiero Popular y Solidario, lo establezca. Si la Junta Bancaria o la Junta de Regulación del Sector Financiero Popular y Solidario, en sus respectivos sectores, estableciera que las provisiones han sido excesivas, podrá ordenar la reversión del excedente; este excedente no será deducible”, por: “Las provisiones serán deducibles hasta por el monto que la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera establezca.”;
REFORMA 12	Se sustituyó el tercer inciso del numeral 11 del Art. 10, y las condiciones establecidas en este, por el siguiente: “La eliminación definitiva de los créditos incobrables se realizará con cargo a esta provisión y a los resultados del ejercicio en la parte no cubierta por la provisión, cuando se hayan cumplido las condiciones previstas en el Reglamento.”
APORTE DE LA AUTORA	Se debe considerar que se realiza esta provisión solo a las cuentas por cobrar que tengan riesgo de incobrabilidad, como es el caso de las contribuyentes, quienes para incrementar sus ventas emiten créditos a sus clientes, considerando que existe un grado de posibilidad que uno de esos créditos emitidos no puedan ser recuperados; lo que no sucederá con partes relacionadas o con operaciones que se realicen con tarjetas de crédito. Es importante mencionar que estas provisiones afectan al estado de pérdidas y ganancias de la institución ya que se

	registran como un gasto y son deducibles porque de alguna manera se pretende que la base imponible de los contribuyentes no sea superior a causa de ingresos que aún no han sido percibidos por ellos.
ANTES	12.- El impuesto a la renta y los aportes personales al seguro social obligatorio o privado que asuma el empleador por cuenta de sujetos pasivos que laboren para él, bajo relación de dependencia, cuando su contratación se haya efectuado por el sistema de ingreso o salario neto;
REFORMA 17	Agregar a continuación de este artículo: "Los empleadores tendrán una deducción adicional del 100% por los gastos de seguros médicos privados y/o medicina prepagada contratados a favor de sus trabajadores, siempre que la cobertura sea para la totalidad de los trabajadores, sin perjuicio de que sea o no por salario neto, y que la contratación sea con empresas domiciliadas en el país, con las excepciones, límites y condiciones establecidos en el reglamento."
APORTE DE LA AUTORA	Los empleadores ya no tendrán un pretexto para no asegurar a sus empleados, considerando que de esta manera se beneficia a las aseguradoras de medicina que sean contratadas por estos sujetos pasivos.
ANTES	13.- La totalidad de las provisiones para pensiones jubilares patronales actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años consecutivos de trabajo en la misma empresa;
REFORMA 1	Se añade al numeral 13 del Art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno: "La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa".
APORTE DE LA AUTORA	Se debe considerar que para aquellos empleados con tiempo de servicio menor a 10 años, cuando salgan de la empresa, ésta tiene el derecho a reversar lo que antes era un gasto no deducible por la provisión de jubilación patronal de aquel o aquellos empleados que dejaron de prestar servicios en la Cia.
ANTES	No existía.
REFORMA 1	A continuación del numeral 15 del Art. 10 agregar: "16.- Las personas naturales podrán deducirse, hasta en el 50% del total de sus ingresos gravados sin que supere un valor equivalente a 1.3 veces la fracción básica desgravada de impuesto a la renta de personas naturales, sus gastos personales sin IVA e ICE, así como los de su cónyuge e hijos menores de edad o con discapacidad, que no perciban ingresos gravados y que dependan del contribuyente. Los gastos personales que se pueden deducir, corresponden a los realizados por concepto de: arriendo o pago de intereses para adquisición de vivienda, educación, salud, y otros que establezca el reglamento. En el Reglamento se

	<p>establecerá el tipo del gasto a deducir y su cuantía máxima, que se sustentará en los documentos referidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención, en los que se encuentre debidamente identificado el contribuyente beneficiario de esta deducción.</p> <p>A efecto de llevar a cabo la deducción el contribuyente deberá presentar obligatoriamente la declaración del Impuesto a la Renta anual y el anexo de los gastos que deduzca, en la forma que establezca el Servicio de Rentas Internas.</p> <p>Los originales de los comprobantes podrán ser revisados por la Administración Tributaria, debiendo mantenerlos el contribuyente por el lapso de seis años contados desde la fecha en la que presentó su declaración de impuesto a la renta. No serán aplicables estas deducciones en el caso de que los gastos hayan sido realizados por terceros o reembolsados de cualquier forma”.</p>
REFORMA 2	<p>Se sustituye el numeral 16 del Art. 10 por el siguiente: "16.- Las personas naturales podrán deducir, hasta en el 50% del total de sus ingresos gravados sin que supere un valor equivalente a 1.3 veces la fracción básica desgravada de impuesto a la renta de personas naturales, sus gastos personales sin IVA e ICE, así como los de su cónyuge e hijos menores de edad o con discapacidad, que no perciban ingresos gravados y que dependan del contribuyente.</p> <p>Los gastos personales que se pueden deducir, corresponden a los realizados por concepto de: arriendo o pago de intereses para adquisición de vivienda, educación, salud, y otros que establezca el reglamento. En el Reglamento se establecerá el tipo del gasto a deducir y su cuantía máxima, que se sustentará en los documentos referidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención, en los que se encuentre debidamente identificado el contribuyente beneficiario de esta deducción.</p> <p>Los costos de educación superior también podrán deducirse ya sean gastos personales así como los de su cónyuge, hijos de cualquier edad u otras personas que dependan económicamente del contribuyente. A efecto de llevar a cabo la deducción el contribuyente deberá presentar obligatoriamente la declaración del Impuesto a la Renta anual y el anexo de los gastos que deduzca, en la forma que establezca el Servicio de Rentas Internas.</p> <p>Los originales de los comprobantes podrán ser revisados por la Administración Tributaria, debiendo mantenerlos el contribuyente por el lapso de seis años contados desde la fecha en la que presentó su declaración de impuesto a la renta. No serán aplicables estas deducciones en el caso de que los gastos hayan sido realizados por terceros o reembolsados de cualquier forma.</p> <p>Las personas naturales que realicen actividades empresariales, industriales, comerciales, agrícolas, pecuarias, forestales o similares, artesanos, agentes, representantes y trabajadores autónomos que para su actividad económica tienen costos, demostrables en sus cuentas de ingresos y egresos y en su contabilidad,</p>

	con arreglo al Reglamento, así como los profesionales, que también deben llevar sus cuentas de ingresos y egresos, podrán además deducir los costos que permitan la generación de sus ingresos, que están sometidos al numeral 1 de este artículo”.
REFORMA 6	<p>Se incorporó el siguiente numeral en el Art. 10:</p> <p>“17) Para el cálculo del impuesto a la renta, durante el plazo de 5 años, las Medianas empresas, tendrán derecho a la deducción del 100% adicional de los gastos incurridos en los siguientes rubros:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, que mejore la productividad, y que el beneficio no supere el 1% del valor de los gastos efectuados por conceptos de sueldos y salarios del año en que se aplique el beneficio; 2. Gastos en la mejora de la productividad a través de las siguientes actividades: asistencia técnica en desarrollo de productos mediante estudios y análisis de mercado y competitividad; asistencia tecnológica a través de contrataciones de servicios profesionales para diseño de procesos, productos, adaptación e implementación de procesos, de diseño de empaques, de desarrollo de software especializado y otros servicios de desarrollo empresarial que serán especificados en el Reglamento de esta ley, y que el beneficio no superen el 1% de las ventas; y, 3. Gastos de viaje, estadía y promoción comercial para el acceso a mercados internacionales, tales como ruedas de negocios, participación en ferias internacionales, entre otros costos o gastos de similar naturaleza, y que el beneficio no supere el 50% del valor total de los costos y gastos destinados a la promoción y publicidad. <p>El reglamento a esta ley establecerá los parámetros técnicos y formales, que deberán cumplir los contribuyentes que puedan acogerse a este beneficio.”</p>
REFORMA 8	<p>Se agregó a continuación del número 17 del Art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, el siguiente número:</p> <p>“18.- Son deducibles los gastos relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos utilizados en el ejercicio de la actividad económica generadora de la renta, tales como:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Depreciación o amortización; 2) Canon de arrendamiento mercantil; 3) Intereses pagados en préstamos obtenidos para su adquisición; y, 4) Tributos a la Propiedad de los Vehículos. <p>Si el avalúo del vehículo a la fecha de adquisición, supera los USD 35.000 de acuerdo a la base de datos del SRI para el cálculo del Impuesto anual a la propiedad de vehículos motorizados de transporte terrestre, no aplicará esta deducibilidad sobre el exceso, a menos que se trate de vehículos blindados y aquellos que tengan derecho a exoneración o rebaja del pago del Impuesto anual</p>

	<p>a la propiedad de vehículos motorizados, contempladas en los Art. 6 y 7 de la Ley de Reforma Tributaria publicada en el Registro Oficial No. 325 de 14 de mayo de 2001.</p> <p>Tampoco se aplicará el límite a la deducibilidad, mencionado en el inciso anterior, para aquellos sujetos pasivos que tengan como única actividad económica el alquiler de vehículos motorizados, siempre y cuando se cumplan con los requisitos y condiciones que se dispongan en el Reglamento.”</p>
REFORMA 12	<ul style="list-style-type: none"> • Se sustituyó en el numeral 17 del Art. 10 la frase: “durante el plazo de 5 años, las medianas empresas,” por la frase: “durante el plazo de 5 años, las micro, pequeñas y medianas empresas”. • Se sustituyó el número 2 del numeral 18 del Art. 10 por el siguiente: “2) Costos o gastos derivados de contratos de arrendamiento mercantil o leasing, de acuerdo a las normas y principios contables y financieros generalmente aceptados.” • Se agregó los siguientes numerales al final del artículo: <p>“19. Los costos y gastos por promoción y publicidad de conformidad con las excepciones, límites, segmentación y condiciones.</p> <p>No podrán deducirse los costos y gastos por promoción y publicidad aquellos contribuyentes que comercialicen alimentos preparados con contenido hiperprocesado. Los criterios de definición para ésta y otras excepciones que se establezcan en el Reglamento, considerarán los informes técnicos y las definiciones de la autoridad sanitaria cuando corresponda.”</p> <p>”20. Las regalías, servicios técnicos, administrativos y de consultoría pagados por sociedades domiciliadas o no en Ecuador a sus partes relacionadas serán deducibles de acuerdo con los límites que para cada tipo o en su conjunto se establezca en el reglamento para la aplicación de esta Ley.”</p> • A continuación del Art. 10 se agregó: “Art. (...).- Impuestos diferidos.- Para efectos tributarios se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los casos y condiciones que se establezcan en el reglamento. <p>En caso de divergencia entre las normas tributarias y las normas contables y financieras, prevalecerán las primeras.”</p>
APORTE DE LA AUTORA	<p>La deducción de los gastos personales para personas naturales, fue incorporado por primera vez en esta ley con la reforma de la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador, su fin es que las personas naturales que se encuentren trabajando bajo relación de dependencia o estén obligadas a llevar contabilidad, puedan deducirse estos gastos que son necesarios para el desarrollo de la persona, los mismos que ayudarán a disminuir el valor del Impuesto a la Renta. Se debe considerar que el anexo de gastos personales debe ser suministrado al empleador o a la Administración Tributaria con el fin de determinar una aproximación del</p>

	<p>monto a pagar en cuanto a este impuesto. Las personas naturales que posean otras deducciones también pueden considerarlas adicionalmente a esta deducción de los gastos personales.</p> <p>Dentro de estas reformas se incorporó por primera vez, a través del COPCI un incentivo a mejorar la productividad de las Micro, Pequeñas y Medianas empresas, a la vez que al mejorar los procesos dentro de una empresa, se llega a generar un ahorro o un beneficio para la misma.</p> <p>Dentro del tema de los contratos de arrendamiento mercantil o leasing sirve para financiar actividades económicas y a su vez ayudar al proceso productivo de un tercero.</p>
ANTES	No existía.
REFORMA 15	Después del numeral 20, agregar: “21. Los contribuyentes cuya actividad económica principal sea la operación de oficinas centralizadas de gestión de llamadas podrán deducir el 50% adicional de los gastos que efectúen por concepto de ICE generado en los servicios de telefonía fija y móvil avanzada que contraten para el ejercicio de su actividad”.
APORTE DE LA AUTORA	Beneficia a todas las empresas de telefonía, a las mismas que de alguna manera se las busca incentivar al aplicarles desde el año 2016 el 15% de ICE. Este impuesto también se cobrará en las planillas y se destina a financiar el deporte y el servicio de agua potable.
ANTES	No existía
REFORMA 14	<p>Art. 3.- Contribución Solidaria sobre las Remuneraciones.- Si durante el período de vigencia de esta contribución existe una reducción de la remuneración por parte del mismo empleador, la base imponible para el cálculo será la remuneración pagada en el mes de abril de 2016 y la diferencia será asumida por el empleador. Se exceptúan los casos de reducción de remuneración previstos en la Ley Orgánica para la Promoción del Trabajo Juvenil, Regulación Excepcional de la Jornada de Trabajo, Cesantía y Seguro de Desempleo.</p> <p>Art. 8.- Las contribuciones establecidas en esta Ley no cumplen con el propósito de obtener, mantener o mejorar los ingresos de los contribuyentes y en consecuencia no podrán ser deducibles del impuesto a la renta de las personas naturales y sociedades. En los casos en los cuales el valor de dichas contribuciones exceda el valor de la utilidad gravable del año 2016, la diferencia será deducible para los siguientes ejercicios fiscales, conforme a los límites y condiciones establecidas en el Reglamento.</p>
APORTE DE LA AUTORA	Se debe considerar que las contribuciones solidarias creadas en esta ley, fueron creadas con un fin específico y por una sola vez; ya que dichas contribuciones ayudarán a enfrentar las consecuencias del terremoto ocurrido el 16 de abril del 2016.

	Cabe mencionar que pese a que esta ley no está reformando a la Ley de Régimen Tributario Interno, los contribuyentes deben considerarla al momento de determinar sus gastos no deducibles para calcular la utilidad gravable sujeta al Impuesto a la Renta.
--	---

Tabla 16: Art. 11.- Pérdidas

ANTES	<p>Las sociedades pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo, con las utilidades gravables que obtuvieren dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que se exceda en cada período del 25% de las utilidades obtenidas. Al efecto se entenderá como utilidades o pérdidas las diferencias resultantes entre ingresos gravados que no se encuentren exentos menos los costos y gastos deducibles.</p> <p>En caso de liquidación de la sociedad o terminación de sus actividades en el país, el saldo de la pérdida acumulada durante los últimos cinco ejercicios será deducible en su totalidad en el ejercicio impositivo en que concluya su liquidación o se produzca la terminación de actividades.</p> <p>No se aceptará la deducción de pérdidas por enajenación de activos fijos o corrientes cuando la transacción tenga lugar entre sociedades relacionadas o entre la sociedad y el socio o su cónyuge o sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad, o entre el sujeto pasivo y su cónyuge o sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad.</p>
REFORMA 1	<p>En el primer inciso del Art. 11 se introduce las siguientes reformas:</p> <p>1.- A continuación de la palabra "sociedades", se agrega una coma (,) y a continuación lo siguiente: "las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad.";</p> <p>2.- En el tercer inciso sustitúyase la frase: "No se aceptará la deducción de pérdidas por enajenación de activos fijos o corrientes cuando la transacción tenga lugar entre sociedades relacionadas" por la frase: "No se aceptará la deducción de pérdidas por enajenación de activos fijos o corrientes cuando la transacción tenga lugar entre partes relacionadas.</p>
REFORMA 12	<p>Se sustituyó el tercer inciso del Art. 11 por: "No se aceptará la deducción de pérdidas por enajenación directa o indirecta de activos fijos o corrientes, acciones, participaciones, otros derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares; de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador, cuando la transacción tenga lugar entre partes relacionadas o entre la sociedad y el socio o su cónyuge o sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad, o entre el sujeto pasivo y su cónyuge o sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad."</p>

APORTE DE LA AUTORA	Para evitar posibles fraudes que se puedan presentar entre partes relacionadas, el fisco prefiere asegurarse exceptuándoles las deducciones por pérdidas en lo mencionado en la reforma de este numeral. Sirve mencionar que con esta deducción las empresas pueden restar a su base imponible para el cálculo del Impuesto a la Renta de los 5 años posteriores.
----------------------------	---

Tabla 17: Art. 12.- Amortización

ANTES	<p>Art. 12.- Amortización de inversiones.- Será deducible la amortización de inversiones necesarias realizadas para los fines del negocio o actividad.</p> <p>Se entiende por inversiones necesarias los desembolsos para los fines del negocio o actividad susceptibles de desgaste o demérito y que, de acuerdo con la técnica contable, se deban registrar como activos para su amortización en más de un ejercicio impositivo o tratarse como diferidos, ya fueren gastos preoperacionales, de instalación, organización, investigación o desarrollo o costos de obtención o explotación de minas. También es amortizable el costo de los intangibles que sean susceptibles de desgaste.</p> <p>La amortización de inversiones en general, se hará en un plazo de cinco años, a razón del veinte por ciento (20%) anual. En el caso de los intangibles, la amortización se efectuará dentro de los plazos previstos en el respectivo contrato o en un plazo de veinte años. En el reglamento se especificarán los casos especiales en los que podrá autorizarse la amortización en plazos distintos a los señalados.</p> <p>En el ejercicio impositivo en que se termine el negocio o actividad se harán los ajustes pertinentes con el fin de amortizar la totalidad de la inversión.</p>
REFORMA 12	<p>Se sustituyó el Art. 12 por: “Art. 12.- Amortización. - Será deducible la amortización de los valores que se deban registrar como activos, de acuerdo a la técnica contable, para su amortización en más de un ejercicio impositivo, y que sean necesarios para los fines del negocio o actividad en los términos definidos en el Reglamento.</p> <p>En el caso de los activos intangibles que, de acuerdo con la técnica contable, deban ser amortizados, dicha amortización se efectuará dentro de los plazos previstos en el respectivo contrato o en un plazo de veinte (20) años; no será deducible el deterioro de activos intangibles con vida útil indefinida.</p> <p>En el ejercicio impositivo en que se termine el negocio o actividad se harán los ajustes pertinentes con el fin de amortizar la totalidad de la inversión.”</p>
APORTE DE LA AUTORA	Para que los activos puedan ser amortizados, debe el contribuyente generar ingresos operacionales, y a partir de ese primer año se podrán diferir.

Tabla 18: Art. 13.- Pagos al exterior

ANTES	2.- Los intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos en las cuantías que figuren en el permiso de importación respectivo o en los documentos que respalden la importación, siempre que no excedan de las tasas de interés máximas referenciales fijadas por el Directorio del Banco Central de Ecuador a la fecha de la aprobación del documento de importación. Si los intereses y costos financieros exceden de las tasas máximas fijadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, se deberá efectuar la retención correspondiente sobre el exceso para que dicho pago sea deducible;
REFORMA 1	Se eliminó el numeral 2 del Art. 13 de la Ley de Régimen Tributario Interno.
REFORMA 2	Se agrega en el Art. 13 de la Ley de Régimen Tributario Interno: “2.- El 60% de los intereses por créditos externos y líneas de crédito abiertas por instituciones financieras del exterior a favor de instituciones financieras nacionales, registrados en el Banco Central del Ecuador, exclusivamente pagados por instituciones financieras nacionales a instituciones financieras del exterior legalmente establecidas como tales y que no se encuentren domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, siempre que no excedan de las tasas de interés máximas referenciales fijadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador a la fecha de registro de crédito o su novación. Sobre el exceso de dicha tasa se deberá realizar la retención, de los intereses totales que correspondan a tal exceso, para que el pago sea deducible.
REFORMA 6	Se eliminó el número 2 del Art. 13.
APORTE DE LA AUTORA	Es eliminado debido a que se complementa en el numeral 3 de este mismo artículo.
ANTES	3.- Los intereses de créditos externos registrados en el Banco Central del Ecuador, siempre que no excedan de las tasas de interés máximas referenciales fijadas por el Directorio del Banco Central de Ecuador a la fecha del registro del crédito o su novación. Si los intereses exceden de las tasas máximas fijadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, se deberá efectuar la retención correspondiente sobre el exceso para que dicho pago sea deducible. La falta de registro conforme las disposiciones emitidas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, determinará que no se puedan deducir los costos financieros del crédito;
REFORMA 1	Se sustituyó el numeral 3 del Art. 13 de la Ley de Régimen Tributario Interno, por el siguiente: "3.- Los intereses de créditos externos, exclusivamente pagados por créditos de gobierno a gobierno o concedidos por organismos multilaterales tales como el Banco Mundial, la Corporación Andina de Fomento, el Banco Interamericano de Desarrollo, registrados en el Banco Central del Ecuador, siempre que no excedan de las tasas de interés máximas referenciales fijadas por el Directorio del Banco Central de Ecuador a la fecha del registro del crédito o

	<p>su novación. Si los intereses exceden de las tasas máximas fijadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, se deberá efectuar la retención correspondiente sobre el exceso para que dicho pago sea deducible. La falta de registro conforme las disposiciones emitidas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, determinará que no se puedan deducir los costos financieros del crédito”.</p>
REFORMA 6	<p>Se sustituyó el número 3, por el siguiente: “3.- Los pagos de intereses de créditos externos y líneas de crédito abiertas por instituciones financieras del exterior, legalmente establecidas como tales; así como los intereses de créditos externos conferidos de gobierno a gobierno o por organismos multilaterales. En estos casos, los intereses no podrán exceder de las tasas de interés máximas referenciales fijadas por el Directorio del Banco Central de Ecuador a la fecha del registro del crédito o su novación; y si de hecho las excedieren, se deberá efectuar la retención correspondiente sobre el exceso para que dicho pago sea deducible. La falta de registro conforme a las disposiciones emitidas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, determinará que no se puedan deducir los costos financieros del crédito. Tampoco serán deducibles los intereses de los créditos provenientes de instituciones financieras domiciliadas en paraísos fiscales o en jurisdicciones de menor imposición.”</p>
REFORMA 13	<p>Se sustituyó el numeral 3 del Art. 13, por: “3.- Los pagos originados en financiamiento externo a instituciones financieras del exterior, legalmente establecidas como tales, o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en el Ecuador; así como los intereses de créditos externos conferidos de gobierno a gobierno o por organismos multilaterales. En estos casos, los intereses no podrán exceder de las tasas de interés máximas referenciales fijadas por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera a la fecha del registro del crédito o su novación; y si de hecho las excedieren, para que dicha porción sea deducible, se deberá efectuar una retención en la fuente equivalente a la tarifa general de impuesto a la renta de sociedades sobre la misma.</p> <p>En los casos de intereses pagados al exterior no contemplados en el inciso anterior, se deberá realizar una retención en la fuente equivalente a la tarifa general de impuesto a la renta de sociedades, cualquiera sea la residencia del financista.</p> <p>La falta de registro de las operaciones de financiamiento externo, conforme a las disposiciones emitidas por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera, determinará que no se puedan deducir los costos financieros del crédito.”</p>
APORTE DE LA AUTORA	<p>Se debe considerar que estos intereses pagados por créditos otorgados desde el exterior deben cumplir ciertas condiciones como registrar dicho crédito en el</p>

	<p>BCE, que su tasa no supere la establecida por el BCE las mismas que se publican en la página del Banco, para el mes de Septiembre fue de 9.03%. En el caso que exceda la tasa publicada se procederá a retener el 22% de IR para que el pago a las instituciones financieras del exterior sea deducible.</p> <p>Es importante mencionar que a través de la Resolución No. NAC-DGERCGC16-00000204, publicada en el Registro Oficial N° 775 de 14-jun-2016, se estableció cual es el monto máximo para aplicar los beneficios de los Convenios para Evitar la Doble Imposición, siendo así este monto de 20 FBD. Este monto máximo se aplicará sobre la suma de todos los pagos y créditos (gastos deducibles para el agente de retención) asumidos por un mismo agente de retención a un mismo proveedor en un mismo años fiscal.</p> <p>Y, adicionalmente cabe mencionar que la Circular No. NAC-DGERCGC16-00000014, publicada en el Registro Oficial N° 908 el 22-dic-2016, recuerda que desde que entró en vigencia el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas (08-jun-2016), no se requiere la certificación de auditores independientes a efectos de comprobar la pertinencia del gasto en los pagos efectuados al exterior en aplicación de convenios de doble tributación.</p>
ANTES	6.- El 96% de las primas de cesión o reaseguros contratados con empresas que no tengan establecimiento o representación permanente en el Ecuador;
REFORMA 12	<p>Se sustituyó el numeral 6 Art. 13 por el siguiente: “6.- Los pagos por primas de cesión o reaseguros, conforme las siguientes condiciones:</p> <p>a. El 75% de las primas de cesión o reaseguros contratados con sociedades que no tengan establecimiento permanente o representación en Ecuador, cuando no superen el porcentaje señalado por la autoridad reguladora de seguros; y,</p> <p>b. El 50% de las primas de cesión o reaseguros contratados con sociedades que no tengan establecimiento permanente o representación en Ecuador, cuando superen el porcentaje señalado por la autoridad reguladora de seguros.</p> <p>En todos los casos en que la sociedad aseguradora en el exterior sea residente fiscal, esté constituida o ubicada en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, por el pago realizado se retendrá en la fuente sobre el 100% de las primas de cesión o reaseguros contratados.”</p>
APORTE DE LA AUTORA	Con esta reforma se cambian los porcentajes de retención de las primas, que para la primera condición será del 25% y para la segunda del 50%, y 100% para las aseguradoras ubicadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición. Se diferencia de las primas nacionales que se deducen en su totalidad.
ANTES	9.- Los pagos por concepto de arrendamiento mercantil internacional de bienes de capital, siempre y cuando correspondan a bienes adquiridos a precios de mercado y su financiamiento no contemple tasas que sean superiores a las establecidas por el Banco Central del Ecuador en los términos previstos en el

	<p>numeral 2 de este artículo. En caso contrario, se retendrá el Impuesto a la renta sobre los valores que excedan de dichas tasas. Si el arrendatario no opta por la compra del bien y procede a reexportarlo, deberá pagar el impuesto a la renta como remesa al exterior calculado sobre el valor depreciado del bien reexportado.</p>
REFORMA 1	<p>Se reemplazó al numeral 9 del Art. 13 por: "Los pagos por concepto de arrendamiento mercantil internacional de bienes de capital, siempre y cuando correspondan a bienes adquiridos a precios de mercado y su financiamiento no contemple tasas superiores a la tasa LIBOR vigente a la fecha del registro del crédito o su novación. Si el arrendatario no opta por la compra del bien y procede a reexportarlo, deberá pagar el impuesto a la renta como remesa al exterior calculado sobre el valor depreciado del bien reexportado.</p> <p>No serán deducibles las cuotas o cánones por contratos de arrendamiento mercantil internacional o Leasing en cualquiera de los siguientes casos:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Cuando la transacción tenga lugar sobre bienes que hayan sido de propiedad del mismo sujeto pasivo, de partes relacionadas con él o de su cónyuge o parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad; b) Cuando el plazo del contrato sea inferior al plazo de vida útil estimada del bien, conforme su naturaleza salvo en el caso de que siendo inferior, el precio de la opción de compra no sea igual al saldo del precio equivalente al de la vida útil restante; c) Si es que el pago de las cuotas o cánones se hace a personas naturales o sociedades, residentes en paraísos fiscales; y, d) Cuando las cuotas de arrendamiento no sean iguales entre sí.
REFORMA 12	<p>Se sustituyó en el numeral 9 del Art. 13 la frase "las cuotas o cánones" por "los costos o gastos".</p>
APORTE DE LA AUTORA	<p>Esta reforma buscó ampliar la deducibilidad en cuanto a los costos y gastos efectuados por el arrendamiento mercantil, ya que no solo se considerarán las cuotas o cánones, sino que pueden incluir otros gastos como por la elaboración del contrato, por seguros, etc.</p> <p>El tiempo de vida útil se encuentra expreso en el Reglamento de esta Ley. El arrendamiento mercantil de terrenos, también será deducible siempre y cuando el contrato tenga un plazo de al menos 20 años.</p>

Tabla 19: Creación de la Sección de Precios de Transferencia

ANTES	No existía.
REFORMA 1	<p>Luego del Art. 15 de la Ley de Régimen Tributario Interno, incluir:</p> <p>Sección Segunda.- DE LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA.</p> <p>Art. (...).- Precios de Transferencia.- Se establece el régimen de precios de transferencia orientado a regular con fines tributarios las transacciones que se realizan entre partes relacionadas, en los términos definidos por esta Ley, de manera que las contraprestaciones entre ellas sean similares a las que se realizan entre partes independientes.\</p> <p>Art. (...) Principio de plena competencia.- Para efectos tributarios se entiende por principio de plena competencia aquel por el cual, cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición.</p> <p>Art. (...).- Criterios de comparabilidad.- Las operaciones son comparables cuando no existen diferencias entre las características económicas relevantes de éstas, que afecten de manera significativa el precio o valor de la contraprestación o el margen de utilidad a que hacen referencia los métodos establecidos en esta sección, y en caso de existir diferencias, que su efecto pueda eliminarse mediante ajustes técnicos razonables.</p> <p>Para determinar si las operaciones son comparables o si existen diferencias significativas, se tomarán en cuenta, dependiendo del método de aplicación del principio de plena competencia seleccionado, los siguientes elementos:</p> <p>1. Las características de las operaciones, incluyendo:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) En el caso de prestación de servicios, elementos tales como la naturaleza del servicio, y si el servicio involucra o no una experiencia o conocimiento técnico. b) En el caso de uso, goce o enajenación de bienes tangibles, elementos tales como las características físicas, calidad y disponibilidad del bien; c) En el caso de que se conceda la explotación o se transmita un bien intangible, la forma de la operación, tal como la concesión de una licencia o su venta; el tipo de activo, sea patente, marca, know-how, entre otros; la duración y el grado de protección y los beneficios previstos derivados de la utilización del activo en cuestión; d) En caso de enajenación de acciones, el capital contable actualizado de la sociedad emisora, el patrimonio, el valor presente de las utilidades o flujos de efectivo proyectados o la cotización bursátil registrada en la última transacción cumplida con estas acciones;

	<p>e) En caso de operaciones de financiamiento, el monto del préstamo, plazo, garantías, solvencia del deudor, tasa de interés y la esencia económica de la operación antes que su forma.</p> <p>2. El análisis de las funciones o actividades desempeñadas, incluyendo los activos utilizados y riesgos asumidos en las operaciones, por partes relacionadas en operaciones vinculadas y por partes independientes en operaciones no vinculadas.</p> <p>3. Los términos contractuales o no, con los que realmente se cumplen las transacciones entre partes relacionadas e independientes.</p> <p>4. Las circunstancias económicas o de mercado, tales como ubicación geográfica, tamaño del mercado, nivel del mercado, al por mayor o al detal, nivel de la competencia en el mercado, posición competitiva de compradores y vendedores, la disponibilidad de bienes y servicios sustitutos, los niveles de la oferta y la demanda en el mercado, poder de compra de los consumidores, reglamentos gubernamentales, costos de producción, costo de transportación y la fecha y hora de la operación.</p> <p>5. Las estrategias de negocios, incluyendo las relacionadas con la penetración, permanencia y ampliación del mercado, entre otras.</p> <p>El Reglamento establecerá los métodos de aplicación del principio de plena competencia.</p> <p>Art. (...) La metodología utilizada para la determinación de precios de transferencia podrá ser consultada por los contribuyentes, presentando toda la información, datos y documentación necesarios para la emisión de la absolución correspondiente, la misma que en tal caso tendrá el carácter de vinculante para el ejercicio fiscal en curso, el anterior y los tres siguientes. La consulta será absuelta por el Director General del SRI, teniendo para tal efecto un plazo de dos años.</p>
REFORMA 5	<p>A continuación del cuarto artículo innumerado agregado a continuación del Art. 15, agregar: “Art. (...) Los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia cuando:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables; - No realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y, - No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.”.
APORTE DE LA AUTORA	<p>Lo que busca esta reforma es que a nivel impositivo los contribuyentes que tienen este tipo de transacciones registren los valores a precios de mercado o valores razonables de tal suerte que la base imponible se vea aumentada, por otro lado</p>

se pretende establecer que el Precio de Venta sea el correcto y que no afecte también al 15% de utilidades a los trabajadores, es solo un cambio para efectos tributarios más que para contables.

Adicionalmente, es importante mencionar que los sujetos pasivos de este impuesto en estudio cuando no se encuentren exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia, y durante un mismo periodo fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas que superen los montos que se especificaran en el cuadro de abajo estarán sujetos a la presentación del Anexo con Partes Relacionadas, y/o el Informe Integral de Precios de Transferencia:

Resolucion	Fecha de Publicacion en el R.O.	CONDICION 1	CONDICION 2		Anexo de OPRE	Informa Integral de Precios de Transferencia
		Monto Acumulado (US\$)	Monto comprendido entre:	(%) Total de OPRE / Total de Ingresos		
NAC-DGER2008-0464	25/04/2008	3.000.000,00	1.000.000,00 - 3.000.000,00	> 50%	✓	
		5.000.000,00	-	-	✓	✓
NAC-DGER13-0011	24/01/2013	3.000.000,00	-	-	✓	
		6.000.000,00	-	-	✓	✓
NAC-DGERGC15-00000455	27/04/2015	3.000.000,00	-	-	✓	
		15.000.000,00	-	-	✓	✓

Fuente: Servicio de Rentas Internas

En las respectivas resoluciones de precios de transferencia emitidas por el SRI, se especifica cual es la información que no debe ser contemplada en dicho anexo y/o informe, los mismos que le ayudarán a demostrar su cumplimiento del principio de plena competencia

Tabla 20: Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad

ANTES	CONTABILIDAD Y CORRECCIÓN MONETARIA INTEGRAL DE LOS ESTADOS
	<p>Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales que realicen actividades empresariales en el Ecuador y que operen con un capital propio que al 1 de enero de cada ejercicio impositivo, supere los veinte y seis mil dólares (26.000 USD) o cuyos ingresos brutos anuales del ejercicio inmediato anterior sean superiores a los cuarenta mil dólares (40.000 USD) incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.</p> <p>Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.</p>

REFORMA 1	Se cambia el título del capítulo VI de la Ley de Régimen Tributario Interno por: " CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS "; y, sustitúyase el inciso primero del Art. 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno por: " Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.
REFORMA 12	Al final del Art. 19 se agregó el siguiente inciso: “Para efectos tributarios, las asociaciones, comunas y cooperativas sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria, con excepción de las entidades del sistema financiero popular y solidario, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el reglamento.”
APORTE DE LA AUTORA	Los límites que se mencionan para que las personas naturales y sucesiones indivisas deban llevar contabilidad, corresponden a: ingresos brutos anuales superiores a 15 fracciones básicas desgravadas del IR, costos y gastos mayores a 12 fracciones básicas y un capital propio de 9 fracciones básicas.

Tabla 21: Art. 20.- Principios generales

ANTES	La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo. En el reglamento se determinarán los requisitos a los que se sujetarán los libros y demás registros contables y la forma de establecer el mantenimiento y confección de otros registros y libros auxiliares, con el objeto de garantizar el mejor cumplimiento y verificación de las obligaciones tributarias.
REFORMA 1	Se elimina el segundo inciso del Art. 20 de la Ley de Régimen Tributario Interno.
APORTE DE LA AUTORA	Se debe considerar que los PCGA (Principios Contables de General Aceptación) son fundamentales y básicos para el adecuado cumplimiento de los fines de la contabilidad, entre ellos tenemos: equidad, partida doble, ente, bienes económicos, moneda común denominador, empresa en marcha, devengado, uniformidad, etc.

Tabla 22: Art. 22.- Sistemas de determinación

ANTES	La determinación del impuesto a la renta se efectuará por declaración del sujeto pasivo, por actuación del sujeto activo, o de modo mixto.
REFORMA 1	<p>A continuación del Art. 22 agregar: "Art. (...) - Operaciones con partes relacionadas.- Los contribuyentes que celebren operaciones o transacciones con partes relacionadas están obligados a determinar sus ingresos y sus costos y gastos deducibles, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubiera utilizado con o entre partes independientes en operaciones comparables. Para efectos de control deberán presentar a la Administración Tributaria, en las mismas fechas y forma que ésta establezca, los anexos e informes sobre tales operaciones. La falta de presentación de los anexos e información referida en este artículo, o si es que la presentada adolece de errores o mantiene diferencias con la declaración del Impuesto a la Renta, será sancionada por la propia Administración Tributaria con multa de hasta 15.000 dólares de los Estados Unidos de América.</p> <p>La información presentada por los contribuyentes, conforme este artículo, tiene el carácter de reservada.</p>
APORTE DE LA AUTORA	Se adiciona a este artículo las operaciones con partes relacionadas, para poder tener un mayor control respecto a éstas, y evitar posibles intentos de fraude hacia el fisco.

Tabla 23: Art. 23.- Determinación por la administración

ANTES	<p>La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente.</p> <p>La determinación directa se hará en base a la contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los responsables o de terceros, siempre que con tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo.</p> <p>La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.- Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición; 2.- No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas; 3.- Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas; y,
--------------	--

	<p>4.- Cuentas bancarias no registradas.</p> <p>En los casos en que la determinación presuntiva sea aplicable, según lo antes dispuesto, los funcionarios competentes que la apliquen están obligados a motivar su procedencia expresando, con claridad y precisión, los fundamentos de hecho y de derecho que la sustenten, debidamente explicados en la correspondiente acta que, para el efecto, deberá ser formulada. En todo caso, estas presunciones constituyen simples presunciones de hecho que admiten prueba en contrario, mediante los procedimientos legalmente establecidos.</p> <p>Cuando el contribuyente se negare a proporcionar los documentos y registros contables solicitados por el Servicio de Rentas Internas, siempre que sean aquellos que está obligado a llevar, de acuerdo con los principios contables de general aceptación, previo tres requerimientos escritos, emitidos por la autoridad competente y notificados legalmente, luego de transcurridos treinta días laborables, contados a partir de la notificación, la administración tributaria procederá a determinar presuntivamente los resultados según las disposiciones del artículo 24 de esta Ley.</p>
<p>REFORMA 1</p>	<p>En el Art. 23 introduce las siguientes reformas:</p> <p>1. A continuación del inciso segundo, se añadió lo siguiente: "La administración tributaria podrá determinar los ingresos, los costos y gastos deducibles de los contribuyentes, estableciendo el precio o valor de la contraprestación en operaciones celebradas entre partes relacionadas, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables, ya sea que éstas se hayan realizado con sociedades residentes en el país o en el extranjero, personas naturales y establecimientos permanentes en el país de residentes en el exterior, así como en el caso de las actividades realizadas a través de fideicomisos.</p> <p>El sujeto activo podrá, dentro de la determinación directa, establecer las normas necesarias para regular los precios de transferencia en transacciones sobre bienes, derechos o servicios para efectos tributarios. El ejercicio de esta facultad procederá, entre otros, en los siguientes casos:</p> <p>a) Si las ventas se efectúan al costo o a un valor inferior al costo, salvo que el contribuyente demuestre documentadamente que los bienes vendidos sufrieron demérito o existieron circunstancias que determinaron la necesidad de efectuar transferencias en tales condiciones;</p> <p>b) También procederá la regulación si las ventas al exterior se efectúan a precios inferiores de los corrientes que rigen en los mercados externos al momento de la venta; salvo que el contribuyente demuestre documentadamente que no fue posible vender a precios de mercado, sea porque la producción exportable fue marginal o porque los bienes sufrieron deterioro; y,</p>

	<p>c) Se regularán los costos si las importaciones se efectúan a precios superiores de los que rigen en los mercados internacionales.</p> <p>Las disposiciones de este artículo, contenidas en los literales a), b) y c) no son aplicables a las ventas al detal. Para efectos de las anteriores regulaciones el Servicio de Rentas Internas mantendrá información actualizada de las operaciones de comercio exterior para lo cual podrá requerirla de los organismos que la posean. En cualquier caso la administración tributaria deberá respetar los principios tributarios de igualdad y generalidad."</p> <p>2. En el inciso tercero, en el numeral 3, se eliminó el "; y," se añadió en el numeral 4 "; y," y se agregó un numeral que diga:" 5.- Incremento injustificado de patrimonio.</p>
APORTE DE LA AUTORA	<p>Con esta reforma se pretende controlar los Precios de Venta, con el fin de no perjudicar al fisco cuando los contribuyentes realicen el respectivo pago del IR. En donde se debe considerar que todo lo que realice el contribuyente debe tener el respectivo respaldo.</p>

Tabla 24: Art. 24.- Criterios generales para la determinación presuntiva

ANTES	<p>7.- Cualesquiera otros elementos de juicio relacionados con los ingresos del sujeto pasivo que pueda obtener el SRI por medios permitidos por la ley.</p> <p>Para la aplicación de la determinación presuntiva se tendrá en cuenta los casos en que los sujetos pasivos se dediquen a más de una actividad generadora de ingresos, especialmente cuando obtenga rentas por servicios en relación de dependencia, caso en el que necesariamente debe considerarse el tiempo empleado por el contribuyente en cada actividad.</p>
REFORMA 5	<p>Se sustituye el segundo inciso del numeral 7 del Art. 24 por el siguiente: "Cuando el sujeto pasivo tuviere más de una actividad económica, la Administración Tributaria podrá aplicar al mismo tiempo las formas de determinación directa y presuntiva debiendo, una vez determinadas todas las fuentes, consolidar las bases imponibles y aplicar el impuesto correspondiente a la renta global."</p>
APORTE DE LA AUTORA	<p>El SRI tiene todo el derecho como sujeto activo de proceder a determinar al sujeto pasivo cuando encuentre irregularidades en sus declaraciones.</p>

Tabla 25: Art. 25.- Determinación presuntiva por coeficientes

ANTES	Cuando no sea posible realizar la determinación presuntiva utilizando los elementos señalados en el artículo precedente, se aplicarán coeficientes de estimación presuntiva de carácter general, por ramas de actividad económica, que serán fijados anualmente por el Ministro de Economía y Finanzas, mediante acuerdo ministerial que debe dictarse en los primeros días del mes de enero de cada año. Estos coeficientes se fijarán tomando como base el capital propio y ajeno que utilicen los sujetos pasivos, las informaciones que se obtengan de sujetos pasivos que operen en condiciones similares y otros indicadores que se estimen apropiados.
REFORMA 1	En el Art. 25 se remplace la frase: "Ministro de Economía y Finanzas" por "Director General del Servicio de Rentas Internas", y las palabras "acuerdo ministerial" por "Resolución".
APORTE DE LA AUTORA	Los coeficientes de estimación presuntiva son actualizados cada año, y publicados frecuentemente en los primeros días del mes enero. Para el año 2016 los coeficientes de determinación presuntiva se encuentran publicados en la Resolución No. NAC-DGERCGC16-00000016 del 21 de Enero del 2016, la misma que detalla los coeficientes de determinación presuntiva dependiendo del total de ingresos, costos y gastos y activos de la actividad económica de los contribuyentes.

Tabla 26: Art. 26.- Forma de determinar la utilidad en la transferencia de activos fijos

ANTES	<p>La utilidad o pérdida en la transferencia de predios rústicos se establecerá restando del precio de venta del inmueble el costo del mismo, incluyendo mejoras.</p> <p>La utilidad o pérdida en la transferencia de activos sujetos a depreciación se establecerá restando del precio de venta del bien el costo reajustado del mismo, una vez deducido de tal costo la depreciación acumulada.</p>
REFORMA 12	<p>A continuación del Art. 26 agregar:</p> <p>“Art. (...) Forma de determinar la utilidad en la enajenación de acciones u otros derechos representativos de capital.- La utilidad en la enajenación de acciones u otros derechos representativos de capital se calculará así:</p> <p>El ingreso gravable corresponderá al valor real de la enajenación.</p> <p>El costo deducible será el valor nominal, el valor de adquisición, o el valor patrimonial proporcional de las acciones u otros derechos representativos de capital, según corresponda, de acuerdo con la técnica financiera aplicable para su valoración.</p>

	También serán deducibles los gastos directamente relacionados con la enajenación.”
APORTE DE LA AUTORA	Dentro de este artículo, hay que entender que los predios rústicos son destinados especialmente a las actividades de agricultura y ganadería. En caso de que los activos fijos se usen para el autoconsumo se deben facturar a nombre del mismo contribuyente y la base imponible será el mismo precio de venta.

Tabla 27: Art. 27.- Impuesto a la renta único para las actividades del sector bananero

ANTES	<p>Art. 27.- Cómputo de la renta agropecuaria y otras similares.-La base imponible proveniente de explotaciones agrícolas, ganaderas, avícolas y forestales de los sujetos pasivos no obligados a llevar contabilidad se computará de la siguiente forma:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sobre el avalúo predial del o de los fundos explotados por la persona natural, como propietario, se aplicará un coeficiente de utilidad presuntiva equivalente al cinco por ciento (5%) de dicho avalúo, el mismo que será determinado y actualizado periódicamente por el Estado, a través del organismo competente, considerando exclusivamente el valor de la tierra; 2. El Ministerio de Economía y Finanzas podrá conceder rebajas en el impuesto a la renta cuando se presentaren plagas, enfermedades u otros fenómenos naturales o económicos que reduzcan las utilidades normales de las explotaciones afectadas por ellas; y, 3. A las normas precedentes se someterá la determinación de la base imponible proveniente de las unidades de producción señaladas en este artículo que forman parte de los bienes de sucesiones indivisas, así como las pertenecientes a varios condóminos, pero, en este último caso, la renta presuntiva correspondiente será atribuida a los coherederos o a los condóminos, a prorrata de los derechos y acciones que cada uno tenga en la respectiva unidad de producción.
REFORMA 1	Se elimina el Art. 27 de la Ley de Régimen Tributario Interno.
REFORMA 8	Se agregó a continuación del Art. 26: “ Art. 27.- Impuesto a la renta único para la actividad productiva de banano. - Los ingresos provenientes de la producción y cultivo de banano estarán sujetos al impuesto único a la Renta del dos por ciento (2%). La base imponible para el cálculo de este impuesto lo constituye el total de las ventas brutas, y en ningún caso el precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el Estado. Este impuesto se aplicará también en aquellos casos en los que el exportador sea, a su vez, productor de los bienes que se exporten.

	<p>El impuesto presuntivo establecido en este artículo será declarado y pagado, en la forma, medios y plazos que establezca el Reglamento.</p> <p>Los agentes de retención efectuarán a estos contribuyentes una retención equivalente a la tarifa señalada en el inciso anterior. Para la liquidación de este impuesto único, esta retención constituirá crédito tributario.</p> <p>Los contribuyentes que se dediquen exclusivamente a las actividades señaladas en este artículo estarán exentos de calcular y pagar el anticipo del impuesto a la renta.</p> <p>En aquellos casos en los que los contribuyentes tengan actividades adicionales a la producción y cultivo de banano, para efectos del cálculo del anticipo de impuesto a la renta, no considerarán los ingresos, costos y gastos, relacionados con la producción y cultivo de los mismos, de conformidad con lo establecido en el Reglamento.</p> <p>Otros subsectores del sector agropecuario, pesquero o acuacultor podrán acogerse a este impuesto, cuando a petición fundamentada del correspondiente gremio a través del Ministerio del ramo, con informe técnico del mismo y, con informe sobre el impacto fiscal del Director General del SRI, el Presidente de la República, mediante decreto así lo disponga, pero en cualquier caso aplicarán las tarifas vigentes para las actividades mencionadas en este artículo.”</p>
<p>REFORMA 12</p>	<p>Se sustituyó el Art. 27 por el siguiente:</p> <p>“Art. 27.- Impuesto a la renta único para las actividades del sector bananero.- Los ingresos provenientes de la producción, cultivo, exportación y venta local de banano según lo previsto en este artículo, incluyendo otras musáceas que se produzcan en Ecuador, estarán sujetos a un impuesto a la renta único conforme a las siguientes disposiciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Venta local de banano producido por el mismo sujeto pasivo. <p>En este caso la tarifa será de hasta el 2% del valor de facturación de las ventas brutas, el que no se podrá calcular con precios inferiores al precio mínimo de sustentación fijado por la autoridad nacional de agricultura. La tarifa podrá modificarse mediante decreto ejecutivo, misma que podrá establecerse por segmentos y entrará en vigencia a partir del siguiente periodo fiscal de su publicación, dentro de un rango de entre el 1,25% y el 2%. Esta tarifa podrá ser reducida hasta el 1% para el segmento de microproductores y actores de la economía popular y solidaria cuyos montos de ingresos brutos anuales no superen el doble del monto de ingresos establecido para la obligación de llevar contabilidad.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Exportación de banano no producido por el mismo sujeto pasivo. En este caso la tarifa será de hasta el 2% del valor de facturación de las exportaciones, el que no se podrá calcular con precios inferiores al precio mínimo referencial de exportación.

	<p>La tarifa podrá modificarse mediante decreto ejecutivo, misma que podrá establecerse por segmentos y entrará en vigencia a partir del siguiente período fiscal de su publicación, dentro de un rango de entre el 1,5% y el 2%.</p> <p>3. Exportación de banano producido por el mismo sujeto pasivo.</p> <p>En este caso el impuesto será la suma de dos componentes.</p> <p>El primer componente consistirá en aplicar la misma tarifa, establecida en el numeral 1 de este artículo, al resultado de multiplicar la cantidad comercializada por el precio mínimo de sustentación fijado por la autoridad nacional de agricultura. El segundo componente resultará de aplicar la tarifa de hasta el 1,5% al valor de facturación de las exportaciones, el que no se podrá calcular con precios inferiores al precio mínimo referencial de exportación. Mediante decreto ejecutivo se podrá modificar la tarifa del segundo componente y establecerla por segmentos y entrará en vigencia a partir del siguiente período fiscal de su publicación, dentro de un rango de entre el 1,25% y el 1,5%.</p> <p>4. Exportación de banano por medio de asociaciones de micro, pequeños y medianos productores.</p> <p>En este caso la venta local de cada productor a la asociación atenderá a lo dispuesto en el numeral 1 de este artículo. Las exportaciones, por su parte, estarán sujetas a una tarifa de hasta el 1,25%. Las exportaciones no se podrán calcular con precios inferiores al precio mínimo referencial de exportación. La tarifa podrá modificarse mediante decreto ejecutivo, la que podrá establecerse por segmentos y entrará en vigencia a partir del siguiente período fiscal de su publicación, dentro de un rango de entre el 0,5% y el 1,25%.</p> <p>Sin perjuicio de lo indicado en los incisos anteriores, las exportaciones a partes relacionadas no se podrán calcular con precios inferiores a un límite indexado anualmente con un indicador que refleje la variación del precio internacional aplicándose una tarifa fija del 2%. El Servicio de Rentas Internas, mediante resolución específicamente motivada y de carácter general, establecerá la metodología de indexación y señalará el indicador aplicado y el valor obtenido que regirá para el siguiente año. El valor inicial de este límite será de 45 centavos de dólar de los Estados Unidos de América por kilogramo de banano de calidad 22xu. Las equivalencias de este precio para otras calidades de banano y otras musáceas serán establecidas técnicamente por la autoridad nacional de agricultura. Esta disposición no será aplicable en operaciones con partes relacionadas establecidas por presunción de proporción de transacciones, cuando el contribuyente demuestre que no existe relación por haberse realizado las operaciones con sociedades residentes fiscales, constituidas o ubicadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor</p>
--	--

	<p>imposición y que tampoco existe relacionamiento por dirección, administración, control o capital.</p> <p>El impuesto establecido en este artículo será declarado y pagado en la forma, medios y plazos que establezca el reglamento a esta Ley. Cuando un mismo contribuyente obtenga ingresos por más de una de las actividades señaladas en este artículo u obtenga otros ingresos, deberá calcular y declarar su impuesto a la renta por cada tipo de ingreso gravado.</p> <p>Los agentes de retención, efectuarán a estos contribuyentes una retención equivalente a las tarifas señaladas en este artículo. Para la liquidación de este impuesto único, esta retención constituirá crédito tributario.</p> <p>Los contribuyentes que se dediquen exclusivamente a las actividades señaladas en este artículo estarán exentos de calcular y pagar el anticipo del impuesto a la renta.</p> <p>En aquellos casos en que los contribuyentes tengan actividades adicionales a la producción, cultivo y exportación de banano, para efectos del cálculo del anticipo del impuesto a la renta, no considerarán los activos, patrimonio, ingresos, costos y gastos relacionados con las actividades señaladas, de conformidad con lo establecido en el reglamento a esta ley.</p> <p>Otros subsectores del sector agropecuario, pesquero o acuacultor, podrán acogerse a este régimen para su fase de producción, cuando el Presidente de la República, mediante decreto, así lo disponga, siempre que exista el informe sobre el correspondiente impacto fiscal de la Directora o Director General del Servicio de Rentas Internas. Las tarifas serán fijadas mediante decreto ejecutivo, dentro del rango de entre 1,5% y el 2%.”</p>
<p>REFORMA 17</p>	<p>Se sustituye el último inciso del Art. 27 por: "Otros subsectores del sector agropecuario, pesquero o acuacultor, podrán acogerse a este régimen para su fase de producción, cuando el Presidente de la República, mediante decreto, así lo disponga, siempre que exista el informe sobre el correspondiente impacto fiscal del Servicio de Rentas Internas. Las tarifas serán fijadas mediante decreto ejecutivo, dentro del rango de entre 1% y el 2%. Los contribuyentes de estos subsectores que se encuentren en el Régimen Impositivo Simplificado podrán mantenerse en dicho régimen, siempre que así lo disponga el mencionado decreto.</p> <p>Los valores pagados por el impuesto a las tierras rurales constituirán crédito tributario para el pago del presente impuesto, así como para las cuotas del régimen simplificado mencionado en el inciso anterior, conforme a las normas y condiciones establecidas mediante reglamento. Cuando dicho crédito tributario sea mayor al impuesto único o a las cuotas señaladas, podrá ser utilizado hasta por dos ejercicios fiscales siguientes y en ningún caso será sujeto a devolución o reclamo de pago indebido o en exceso."</p>

APORTE DE LA AUTORA	<p>Se cambiaron los porcentajes de retención de este impuesto único, dependiendo de si se realiza una venta local de banano, exportación de banano no producido por el mismo sujeto pasivo, o que si sea producido por el sujeto pasivo, también las ventas a asociaciones de micro, pequeños y medianos productores.</p> <p>Como dato actual dentro de éste artículo el precio mínimo de sustentación de la caja de banano para el año 2016 es de 6.16 dólares.</p> <p>A través de la última reforma se establece que los valores pagados por el impuesto a las tierras rurales constituirán crédito tributario para este impuesto.</p>
----------------------------	--

Tabla 28: Art. 28.- Ingresos por contratos de construcción

ANTES	<p>Art. 28.- Ingresos de las empresas de construcción.- Las empresas que obtengan ingresos provenientes de la actividad de la construcción, satisfarán el impuesto a base de los resultados que arroje la contabilidad de la empresa. Cuando las obras de construcción duren más de un año, se podrá adoptar uno de los sistemas recomendados por la técnica contable para el registro de los ingresos y costos de las obras, tales como el sistema de "obra terminada" y el sistema de "porcentaje de terminación", pero, adoptado un sistema, no podrá cambiarse a otro sino con autorización del SRI.</p> <p>Cuando las empresas no lleven contabilidad o la que lleven no se ajuste a las disposiciones legales y reglamentarias, sin perjuicio de las sanciones a que hubiere lugar, se aplicará la siguiente norma:</p> <p>En los contratos de construcción a precios fijos, unitarios o globales, se presumirá que la base imponible es igual al 12% del total del contrato. Cuando dichos contratos tengan financiamiento, el porcentaje será del 15%.</p> <p>Los honorarios que perciban las personas naturales, por dirección técnica o administración, constituyen ingresos de servicios profesionales y, por lo tanto, no están sujetos a las normas de este artículo.</p>
REFORMA 1	<p>Se sustituyó el tercer inciso del Art. 28 por: "En los contratos de construcción a precios fijos, unitarios o globales, se presumirá que la base imponible es igual al 15% del total del contrato".</p>
REFORMA 12	<p>Se sustituyó el Art. 28 por el siguiente: "Art. 28.- Ingresos por contratos de construcción.- Los contribuyentes que obtengan ingresos por contratos de construcción liquidarán el impuesto en base a los resultados que arroje su contabilidad en aplicación de las normas contables correspondientes.</p> <p>Cuando los contribuyentes no se encuentren obligados a llevar contabilidad o, siendo obligados, la misma no se ajuste a las disposiciones técnicas contables, legales y reglamentarias, sin perjuicio de las sanciones a que hubiere lugar, se presumirá que la base imponible es igual al 15% del total del contrato.</p>

	Los honorarios que perciban las personas naturales, por dirección técnica o administración, constituyen ingresos de servicios profesionales y, por lo tanto, no están sujetos a las normas de este artículo.”
APORTE DE LA AUTORA	Con las reformas efectuadas a este artículo, se incrementó el % para determinar la base imponible para el sector de la construcción. Se debe considerar que las personas naturales que brinden sus servicios profesionales si no son dependientes de la empresa constructora, deben emitir su respectivo comprobante de venta y a su vez ser retenidos dependiendo de si el servicio que prestan tiene o no relación con el título académico (8 o 10%, respectivamente).

Tabla 29: Art. 30.- Ingresos por arrendamiento de inmuebles

ANTES	Las sociedades que se dedican al arrendamiento de inmuebles, declararán y pagarán el impuesto de acuerdo con los resultados que arroje la contabilidad. Los ingresos percibidos por personas naturales, provenientes del arrendamiento de inmuebles, se determinarán de acuerdo con los valores de los contratos si fueren escritos, previas las deducciones de los gastos pertinentes establecidas en el reglamento. De no existir los contratos, se determinarán por los valores efectivamente pactados o a base de los precios fijados como máximos por la Ley de Inquilinato o por la Oficina de Registro de Arrendamientos y, subsidiariamente, por la administración tributaria.
REFORMA 1	En el Art. 30 introducir las siguientes reformas: En el primer inciso luego de las palabras "las sociedades", incluye: "y demás contribuyentes obligados a llevar contabilidad". En el segundo inciso, luego de las palabras: "personas naturales", inclúyase: "y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad”.
APORTE DE LA AUTORA	El ingreso por arrendamiento de inmuebles grava una retención de la renta corresponde al 8%, no grava IVA para viviendas, pero para oficina sí.

Tabla 30: Art. 32.- Seguros, cesiones y reaseguros contratados en el exterior

ANTES	El impuesto que corresponda satisfacer para los casos en que la ley del ramo faculte contratar seguros con empresas extranjeras no autorizadas para operar en el país, será retenido y pagado por el asegurado, sobre una base imponible equivalente al 4% del importe de la prima pagada. El impuesto que corresponda satisfacer en los casos de cesión o reaseguros contratados con empresas que no tengan establecimiento o representación permanente en el Ecuador, será retenido y pagado por la compañía aseguradora cedente, sobre una base imponible equivalente al 3% del importe de las primas netas cedidas. De este valor no podrá deducirse por concepto de gastos ninguna cantidad.
--------------	--

REFORMA 12	<p>Se sustituyó el Art. 32 por el siguiente: “Art. 32.- Seguros, cesiones y reaseguros contratados en el exterior.- El impuesto que corresponda liquidar, en los casos en que la norma pertinente faculte contratar seguros con sociedades extranjeras no autorizadas para operar en el país, será retenido y pagado por el asegurado, sobre una base imponible equivalente a la cuarta parte del importe de la prima pagada. En caso de que las sociedades extranjeras señaladas sean residentes, estén constituidas o ubicadas en un paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición, la retención en la fuente se efectuará sobre el total del importe de la prima pagada.</p> <p>El impuesto que corresponda liquidar en los casos de cesión o reaseguros contratados con sociedades que no tengan establecimiento permanente o representación en Ecuador, será retenido y pagado por la compañía aseguradora cedente, sobre una base imponible equivalente al 25%, 50% ó 100% del importe de la prima pagada, conforme el numeral 6 del artículo 13 de esta Ley. De este monto no podrá deducirse por concepto de gastos ningún valor.”</p>
APORTE DE LA AUTORA	<p>La Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, modificó tanto este artículo como el numeral 6 del Art. 13 relacionado a los seguros contratados en el exterior, modificando los porcentajes de retención del importe de la prima pagada.</p>

Tabla 31: Art. 33.- Contratos por espectáculos públicos

ANTES	<p>Las personas naturales residentes en el exterior y las sociedades extranjeras que obtengan ingresos provenientes de contratos por espectáculos públicos, pagarán el impuesto de conformidad con las disposiciones generales de esta Ley.</p> <p>Las personas naturales o jurídicas contratantes se constituyen en agentes de retención y declararán su renta con sujeción a esta Ley. Estos contribuyentes, no podrán hacer constar como gasto deducible una cantidad superior a la que corresponda al honorario sobre el cual se efectuó la retención. Y,</p> <p>Las sociedades y personas naturales que en forma ocasional promuevan un espectáculo público con la participación de extranjeros no residentes en el país, previa a la realización del espectáculo y a la autorización municipal, presentarán ante el Servicio de Rentas Internas una garantía irrevocable, incondicional y de cobro inmediato, equivalente al diez por ciento (10%) del monto del boletaje autorizado, la que será devuelta una vez satisfecho el pago de los impuestos correspondientes.</p>
REFORMA 1	<p>En el inciso primero del Art. 33 de la Ley de Régimen Tributario Interno elimina la "Y" final.</p>
REFORMA 5	<p>Se sustituye el Art. 33 por: “Art. 33.-Contratos por espectáculos públicos.- Las personas naturales residentes en el exterior y las sociedades extranjeras que</p>

	<p>no tengan un establecimiento permanente en el Ecuador, que obtengan ingresos provenientes de contratos por espectáculos públicos ocasionales que cuenten con la participación de extranjeros no residentes, pagarán el impuesto a la renta, de conformidad con las disposiciones generales de esta Ley.</p> <p>Se entenderá como espectáculo público ocasional, aquel que por su naturaleza se desarrolla transitoriamente o que no constituye la actividad ordinaria del lugar ni se desarrollan durante todo el año.</p> <p>Las personas naturales o jurídicas contratantes se constituyen en agentes de retención, debiendo calcular el impuesto a retener sobre la base de todo el ingreso que perciban las personas naturales residentes en el exterior y las sociedades extranjeras que no tengan un establecimiento permanente en el Ecuador, incluyéndose entre esos ingresos los que correspondan a dinero, especies o servicios apreciables en dinero, percibidos por los mismos, entre otros: honorarios, dietas, hospedaje, alimentación, viáticos subsistencias, transporte.</p> <p>Las sociedades y personas naturales que contraten, promuevan o administren un espectáculo público ocasional que cuente con la participación de extranjeros no residentes en el país, solicitarán al Servicio de Rentas Internas un certificado del cumplimiento de sus obligaciones como agentes de retención; para el efecto presentarán, previo al día de la realización del evento: el contrato respectivo que contendrá el ingreso sobre el que procede la retención y su cuantificación en cualquiera de las formas en las que se lo pacte; una garantía irrevocable, incondicional y de cobro inmediato, equivalente al diez por ciento (10%) del monto del boletaje autorizado por el Municipio respectivo, que incluirá todos los boletos, localidades o billetes de entrada y por los derechos de silla o de mesa, incluidos los otorgados como de cortesía, calculados a precio de mercado, la que será devuelta una vez satisfecho el pago de los impuestos que están obligados a retener, en la forma, plazos y con los demás requisitos que mediante resolución de carácter general establezca el Servicio de Rentas Internas. Esta garantía no será requerida en el caso de que, dentro del mismo plazo previsto para la presentación de la garantía, el promotor declare y pague los valores correspondientes a la retención.</p> <p>Los contratantes declararán el impuesto a la renta global con sujeción a esta Ley, no pudiendo hacer constar en ella como gasto deducible del ingreso por el espectáculo público una cantidad superior a la que corresponda a la base sobre la cual se efectuó la retención referida en el inciso anterior.”.</p>
APORTE DE LA AUTORA	<p>La retención en la fuente aplicada para las personas extranjeras no residentes en Ecuador será la misma tarifa de Impuesto a la Renta que pagan las sociedades. A estas personas también se aplicará la retención del ISD (Impuesto a la Salida de Divisas).</p>

Tabla 32: Art. 36.- Tarifa del impuesto a la renta de personas naturales y sucesiones indivisas

ANTES	<p>a) Para liquidar el impuesto a la renta de las personas naturales y de las sucesiones indivisas, se aplicarán a la base imponible las tarifas contenidas en la siguiente tabla de ingresos:</p> <table><tr><th colspan="4">Impuesto a la Renta 2007</th></tr><tr><th>Fracción básica</th><th>Exceso hasta</th><th>Impuesto Fracción básica</th><th>% Impuesto Fracción excedente</th></tr><tr><td>0</td><td>5.000</td><td>0</td><td>0%</td></tr><tr><td>5.000</td><td>10.000</td><td>0</td><td>5%</td></tr><tr><td>10.000</td><td>20.000</td><td>250</td><td>10%</td></tr><tr><td>20.000</td><td>30.000</td><td>1.250</td><td>15%</td></tr><tr><td>30.000</td><td>40.000</td><td>2.750</td><td>20%</td></tr><tr><td>40.000</td><td>en adelante</td><td>4.750</td><td>25%</td></tr></table> <p>Los valores de la tabla precedente, serán corregidos anualmente por el Índice de Precios al Consumidor en el área urbana, dictada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos -INEC-, en el mes de noviembre de cada año, con vigencia para el año siguiente.</p>	Impuesto a la Renta 2007				Fracción básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción básica	% Impuesto Fracción excedente	0	5.000	0	0%	5.000	10.000	0	5%	10.000	20.000	250	10%	20.000	30.000	1.250	15%	30.000	40.000	2.750	20%	40.000	en adelante	4.750	25%												
Impuesto a la Renta 2007																																													
Fracción básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción básica	% Impuesto Fracción excedente																																										
0	5.000	0	0%																																										
5.000	10.000	0	5%																																										
10.000	20.000	250	10%																																										
20.000	30.000	1.250	15%																																										
30.000	40.000	2.750	20%																																										
40.000	en adelante	4.750	25%																																										
REFORMA 1	<p>Se reemplazó el literal a) del Art. 36 por: "a) Para liquidar el impuesto a la renta de las personas naturales y de las sucesiones indivisas, se aplicarán a la base imponible las tarifas contenidas en la siguiente tabla de ingresos:</p> <table><tr><th colspan="4">Impuesto a la Renta 2008</th></tr><tr><th>Fracción Básica</th><th>Exceso hasta</th><th>Impuesto Fracción básica</th><th>% Impuesto Fracción Exenta</th></tr><tr><td>0</td><td>7.850</td><td>0</td><td>0%</td></tr><tr><td>7.850</td><td>10.000</td><td>0</td><td>5%</td></tr><tr><td>10.000</td><td>12.500</td><td>108</td><td>10%</td></tr><tr><td>12.500</td><td>15.000</td><td>358</td><td>12%</td></tr><tr><td>15.000</td><td>30.000</td><td>658</td><td>15%</td></tr><tr><td>30.000</td><td>45.000</td><td>2.908</td><td>20%</td></tr><tr><td>45.000</td><td>60.000</td><td>5.908</td><td>25%</td></tr><tr><td>60.000</td><td>80.000</td><td>9.658</td><td>30%</td></tr><tr><td>80.000</td><td>En adelante</td><td>15.658</td><td>35%</td></tr></table> <p>Los rangos de la tabla precedente serán actualizados conforme la variación anual del Índice de Precios al Consumidor de Área Urbana dictado por el INEC al 30 de Noviembre de cada año. El ajuste incluirá la modificación del impuesto sobre la fracción básica de cada rango. La tabla así actualizada tendrá vigencia para el año siguiente.</p>	Impuesto a la Renta 2008				Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción básica	% Impuesto Fracción Exenta	0	7.850	0	0%	7.850	10.000	0	5%	10.000	12.500	108	10%	12.500	15.000	358	12%	15.000	30.000	658	15%	30.000	45.000	2.908	20%	45.000	60.000	5.908	25%	60.000	80.000	9.658	30%	80.000	En adelante	15.658	35%
Impuesto a la Renta 2008																																													
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción básica	% Impuesto Fracción Exenta																																										
0	7.850	0	0%																																										
7.850	10.000	0	5%																																										
10.000	12.500	108	10%																																										
12.500	15.000	358	12%																																										
15.000	30.000	658	15%																																										
30.000	45.000	2.908	20%																																										
45.000	60.000	5.908	25%																																										
60.000	80.000	9.658	30%																																										
80.000	En adelante	15.658	35%																																										
REFORMA 2	<p>En las tablas tarifarias de impuesto a la renta constantes en los literales a) y d) del Art. 36 sustituir la frase: "fracción exenta" por: "fracción excedente".</p>																																												
APORTE DE LA AUTORA	<p>La tabla para liquidar el Impuesto a la Renta de personas naturales y de sucesiones indivisas a raíz de la reforma de la Ley de Equidad Tributaria del Ecuador amplió su % de tarifa progresiva de 5 – 25% a 5 - 35%, esta última tarifa</p>																																												

	<p>progresiva se mantiene hasta la actualidad. Estas actualizaciones dependen de la variación anual de índice de Precios al Consumidor de Área Urbana dictada por el INEN (Instituto Ecuatoriana de Nacionalización).</p> <p>Las tablas de las tarifas para la retención en la fuente a personas naturales que se han presentado en los últimos años 2015 y 2016 son:</p> <table><tr><th colspan="4">Año 2015 - En dólares</th></tr><tr><th>Fracción Básica</th><th>Exceso Hasta</th><th>Impuesto Fracción Básica</th><th>Impuesto Fracción Excedente</th></tr><tr><td>-</td><td>10,800</td><td>0</td><td>0%</td></tr><tr><td>10,800</td><td>13,770</td><td>0</td><td>5%</td></tr><tr><td>13,770</td><td>17,210</td><td>149</td><td>10%</td></tr><tr><td>17,210</td><td>20,670</td><td>493</td><td>12%</td></tr><tr><td>20,670</td><td>41,330</td><td>908</td><td>15%</td></tr><tr><td>41,330</td><td>61,980</td><td>4,007</td><td>20%</td></tr><tr><td>61,980</td><td>82,660</td><td>8,137</td><td>25%</td></tr><tr><td>82,660</td><td>110,190</td><td>13,307</td><td>30%</td></tr><tr><td>110,190</td><td>En adelante</td><td>21,566</td><td>35%</td></tr></table> <table><tr><th colspan="4">Año 2016 - En dólares</th></tr><tr><th>Fracción Básica</th><th>Exceso Hasta</th><th>Impuesto Fracción Básica</th><th>Impuesto Fracción Excedente</th></tr><tr><td>-</td><td>11,170</td><td>0</td><td>0%</td></tr><tr><td>11,170</td><td>14,240</td><td>0</td><td>5%</td></tr><tr><td>14,240</td><td>17,800</td><td>153</td><td>10%</td></tr><tr><td>17,800</td><td>21,370</td><td>509</td><td>12%</td></tr><tr><td>21,370</td><td>42,740</td><td>938</td><td>15%</td></tr><tr><td>42,740</td><td>64,090</td><td>4,143</td><td>20%</td></tr><tr><td>64,090</td><td>85,470</td><td>8,413</td><td>25%</td></tr><tr><td>85,470</td><td>113,940</td><td>13,758</td><td>30%</td></tr><tr><td>113,940</td><td>En adelante</td><td>22,299</td><td>35%</td></tr></table>	Año 2015 - En dólares				Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente	-	10,800	0	0%	10,800	13,770	0	5%	13,770	17,210	149	10%	17,210	20,670	493	12%	20,670	41,330	908	15%	41,330	61,980	4,007	20%	61,980	82,660	8,137	25%	82,660	110,190	13,307	30%	110,190	En adelante	21,566	35%	Año 2016 - En dólares				Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente	-	11,170	0	0%	11,170	14,240	0	5%	14,240	17,800	153	10%	17,800	21,370	509	12%	21,370	42,740	938	15%	42,740	64,090	4,143	20%	64,090	85,470	8,413	25%	85,470	113,940	13,758	30%	113,940	En adelante	22,299	35%
Año 2015 - En dólares																																																																																									
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente																																																																																						
-	10,800	0	0%																																																																																						
10,800	13,770	0	5%																																																																																						
13,770	17,210	149	10%																																																																																						
17,210	20,670	493	12%																																																																																						
20,670	41,330	908	15%																																																																																						
41,330	61,980	4,007	20%																																																																																						
61,980	82,660	8,137	25%																																																																																						
82,660	110,190	13,307	30%																																																																																						
110,190	En adelante	21,566	35%																																																																																						
Año 2016 - En dólares																																																																																									
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente																																																																																						
-	11,170	0	0%																																																																																						
11,170	14,240	0	5%																																																																																						
14,240	17,800	153	10%																																																																																						
17,800	21,370	509	12%																																																																																						
21,370	42,740	938	15%																																																																																						
42,740	64,090	4,143	20%																																																																																						
64,090	85,470	8,413	25%																																																																																						
85,470	113,940	13,758	30%																																																																																						
113,940	En adelante	22,299	35%																																																																																						
ANTES	b) Ingresos de extranjeros no residentes. - Los ingresos obtenidos por personas naturales extranjeras que no tengan residencia en el país, por servicios ocasionalmente prestados en el Ecuador, satisfarán la tarifa única del veinte y cinco por ciento (25%) sobre la totalidad del ingreso percibido.																																																																																								
REFORMA 1	En el literal b) del Art. 36, luego de las palabras "Ingresos de", reemplace la palabra "extranjeros" por "personas naturales"; y, luego de la frase "Los ingresos obtenidos por personas naturales", suprima la palabra "extranjeras".																																																																																								
REFORMA 6	En el literal “b” del Art. 36 después de la frase “satisfarán la tarifa única”, se eliminó la expresión “del veinte y cinco por ciento (25%)”, y se agregó la expresión “prevista para sociedades”																																																																																								
APORTE DE LA AUTORA	Se castiga a las personas naturales que presten sus servicios en Ecuador con la respectiva retención correspondiente al Impuesto a la Renta previsto para sociedades, siendo actualmente del 22%, se realiza la respectiva retención a través de una liquidación de compra de bienes y prestación de servicios. Estos servicios ocasionales tienen una duración menor a 6 meses.																																																																																								

ANTES	c) Los organizadores de loterías, rifas, apuestas y similares con excepción de los organizados por parte de la Junta de Beneficencia de Guayaquil, Fe y Alegría y el Consejo de la Lotería del Fútbol, deberán pagar la tarifa única del 25% sobre sus utilidades, los beneficiarios pagarán el impuesto único del 15%, sobre el valor de cada premio en dinero o en especie entregado a los ganadores que sobrepasen a los dos mil seiscientos dólares (2.600 USD) y los organizadores serán agentes de retención de este impuesto.
REFORMA 1	Se sustituye el literal c) del Art. 36 por: "c) Los organizadores de loterías, rifas, apuestas y similares, con excepción de los organizados por parte de la Junta de Beneficencia de Guayaquil y Fe y Alegría, deberán pagar la tarifa única del 25% sobre sus utilidades, los beneficiarios pagarán el impuesto único del 15%, sobre el valor de cada premio recibido en dinero o en especie que sobrepase una fracción básica no gravada de Impuesto a la Renta de personas naturales y sucesiones indivisas, debiendo los organizadores actuar como agentes de retención de este impuesto.
REFORMA 6	En el literal "c" después de la frase "...deberán pagar la tarifa única", se eliminó la expresión "del 25%" y se agregó la expresión: "prevista para sociedades"
APORTE DE LA AUTORA	Con la reforma de la ley de equidad tributaria se excluye al Consejo de la Lotería de Fútbol, debido a que solo funcionó hasta el 2004 bajo el nombre de Supergolazo. Se debe considerar que desde el 2011 empieza a bajar 1% a la tarifa del Impuesto a la Renta para sociedades y que desde el 2013 hasta la actualidad dicha tarifa es del 22%.
ANTES	d) Los beneficiarios de ingresos provenientes de herencias, legados o donaciones, satisfarán la tarifa única del cinco por ciento (5%) sobre el exceso de la fracción básica no gravada del impuesto a la renta de personas naturales o sucesiones indivisas, de conformidad con el reglamento.
REFORMA 1	Se sustituye el literal d) del Art. 36 por: "d) Los beneficiarios de ingresos provenientes de herencias y legados, con excepción de los hijos del causante que sean menores de edad o con discapacidad de al menos el 40% según la calificación que realiza el CONADIS; así como los beneficiarios de donaciones, pagarán el impuesto, de conformidad con el reglamento, aplicando a la base imponible las tarifas contenidas en la siguiente tabla:

<u>Impuesto Herencias, Legados y Donaciones 2008</u>			
Fracción básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción básica	% Impuesto Fracción excedente
0	50.000	0	0%
50.000	100.000	0	5%
100.000	200.000	2.500	10%
200.000	300.000	12.500	15%
300.000	400.000	27.500	20%
400.000	500.000	47.500	25%
500.000	600.000	72.500	30%
600.000	En adelante	102.500	35%

Los rangos de la tabla precedente serán actualizados conforme la variación anual del Índice de Precios al Consumidor de Área Urbana dictado por el INEC al 30 de Noviembre de cada año. El ajuste incluirá la modificación del impuesto sobre la fracción básica de cada rango. La tabla así actualizada tendrá vigencia para el año siguiente.

En el caso de que los beneficiarios de herencias y legados se encuentren dentro del primer grado de consanguinidad con el causante, las tarifas de la tabla precedente serán reducidas a la mitad.

En el caso de herencias y legados el hecho generador lo constituye la delación. La exigibilidad de la obligación se produce al cabo de seis meses posteriores a la delación, momento en el cual deberá presentarse la declaración correspondiente.

En el caso de donaciones el acto o contrato por el cual se transfiere el dominio constituye el hecho generador.

Se presumirá donación, salvo prueba en contrario, para los efectos impositivos de los que trata esta norma, toda transferencia de dominio de bienes y derechos de ascendientes a descendientes o viceversa.

Se presumirá donación, salvo prueba en contrario, incluso en la transferencia realizada con intervención de terceros cuando los bienes y derechos han sido de propiedad de los donantes hasta dentro de los cinco años anteriores; en este caso los impuestos municipales pagados por la transferencia serán considerados créditos tributarios para determinar este impuesto.

| **REFORMA 2** | - Tanto en el segundo inciso del numeral 12 del Art. 9; como en el numeral 9 del Art. 10; y, en el literal d) del Art. 36 de la Ley de Régimen Tributario Interno se sustituye la frase: "cuarenta por ciento" por: "treinta por ciento". - En las tablas tarifarias de impuesto a la renta constantes en los literales a) y d) del Art. 36 de la Ley de Régimen Tributario Interno se sustituye la frase: "fracción exenta" por: "fracción excedente." | | |
| **REFORMA 5** | Al final del Art. 36, se incluye el siguiente literal: "e) Los dividendos y las utilidades de sociedades así como los beneficios obtenidos por fideicomisos mercantiles, distribuidos a favor de personas naturales residentes en el país, | | |

	<p>formarán parte de su renta global, teniendo derecho a utilizar, en su declaración de impuesto a la renta global, como crédito, el impuesto pagado por la sociedad correspondiente a ese dividendo, utilidad o beneficio, que en ningún caso será mayor al 25% de su valor. El crédito tributario aplicable no será mayor al impuesto que le correspondería pagar a la persona natural por ese ingreso dentro de su renta global.”.</p>
REFORMA 6	<p>En el literal “e”, después de la frase “que en ningún caso será mayor”, se eliminó la expresión “al 25%” y agregó la expresión: “a la tarifa de Impuesto a la Renta prevista para sociedades”.</p>
REFORMA 15	<p>En la letra d) del Art. 36 sustituir la frase “de al menos el 30% según la calificación que realiza el CONADIS” por: “en el porcentaje y proporcionalidad que se señala en la respectiva ley”.</p>
REFORMA 16	<p>Sustituir el literal d) del Art. 36 por:</p> <p>“d) Están gravados con este impuesto los incrementos patrimoniales provenientes de herencias, legados, donaciones, hallazgos y todo tipo de acto o contrato por el cual se adquiera el dominio a título gratuito, de bienes y derechos existentes en el Ecuador, cualquiera que fuera el lugar del fallecimiento, nacionalidad, domicilio o residencia del causante o sus herederos, del donante, legatario o beneficiario.</p> <p>En caso de residentes en el Ecuador, también estará gravado con este impuesto el incremento patrimonial proveniente de bienes o derechos existentes en el extranjero y podrá usar como crédito tributario de este impuesto, aquel que haya pagado en el exterior vinculado con el mismo hecho generador, sin que dicho crédito pueda superar el impuesto generado en el Ecuador por tales incrementos patrimoniales, las normas para aplicar esta disposición se encuentran en el Reglamento. Y, en el caso de no residentes, cuando el incremento provenga de bienes o derechos existentes en el Ecuador.</p> <p>No están sujetos a este impuesto: los importes por seguros de vida, obtenidos por quienes constan como beneficiarios del causante en la póliza; y, las becas de estudio e investigación, a desarrollarse en Ecuador o en el extranjero, en cualquier nivel y grado educativo, concedidas por entidades del sector público o por organizaciones de la sociedad civil recogidas legalmente, según el Reglamento.</p> <p>Son responsables de este impuesto: los albaceas, representantes legales, tutores, apoderados, curadores, administradores, fiduciarios o fideicomisarios, entre otros.</p> <p>Son sustitutos del contribuyente los donantes residentes en el Ecuador que realicen donaciones a favor de no residentes.</p> <p>En el caso de herencias, legados y donaciones, el hecho generador lo constituye la aceptación expresa o tácita. Los beneficiarios de ingresos provenientes de</p>

	<p>herencias y legados, con excepción de los hijos del causante que sean menores de edad o con discapacidad (según la ley); así como los beneficiarios de donaciones, pagarán el impuesto, aplicando a la base imponible las tarifas contenidas en la tabla actualizada al año 2016.</p> <p>Cuando se haya transferido bienes o derechos existentes en Ecuador, de tal manera que salieren del patrimonio personal del enajenante o constituyente, a través de cualquier acto, contrato o figura jurídica empleada, tales como sociedades, instituciones privadas sin fines de lucro, constitución de derechos personales de usufructo o de uso de habitación sobre bienes inmuebles, fideicomisos y similares, cuyos beneficiarios últimos, de manera directa o indirecta, sean legitimarios del enajenante o constituyente; producido el fallecimiento del causante, se presume que se efectuó el hecho generador y, por lo tanto, se causa este impuesto sobre aquellos bienes o derechos, aunque no se transfiera el dominio a los beneficiarios, salvo prueba en contrario.</p> <p>Se presumirá donación, incluso en la transferencia realizada con la intervención de terceros cuando los bienes y derechos han sido de propiedad de los enajenantes hasta dentro de los cinco años anteriores; en este caso los impuestos municipales pagados por la transferencia serán considerados créditos tributarios para determinar el impuesto. Adicional, cuando en toda transferencia directa o indirecta de dominio de bienes y derechos, el adquirente sea legitimario del enajenante, o sea persona natural o jurídica domiciliada en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen preferente, aun cuando la transferencia se realice a título oneroso.</p> <p>Los sujetos pasivos declararán el impuesto en los siguientes plazos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) En el caso de herencias y legados, dentro del plazo de seis meses a contarse desde la aceptación expresa o tácita, de acuerdo con lo previsto en el Código Civil; 2) En el caso de donaciones y otros actos y contratos que transfieran la propiedad a título gratuito, la declaración deberá presentarse en forma previa a la inscripción de la escritura de donación o celebración del contrato pertinente, cuando corresponda; y, 3) En todo caso de donación en numerario que supere una fracción básica desgravada del impuesto a la renta de personas naturales del año en curso, el beneficiario deberá declararla de acuerdo con la ley. <p>Podrá declarar y pagar por el sujeto pasivo cualquier persona a nombre de éste, sin perjuicio de su derecho de repetición establecido en el Código Tributario.</p> <p>Cuando la donación sea en dinero y el donante sea agente de retención, previo a la entrega de lo donado al beneficiario, deberá efectuar la retención de la totalidad del impuesto conforme a la tabla.</p>
--	---

	<p>La obligación y acción de cobro del impuesto a la herencia, legados y donaciones, prescribirá en diez años, contados a partir de la fecha que fueron exigibles; y, en quince años si resulta incompleta o si no la hubiere presentado. Cuando se concedan facilidades para el pago, la prescripción operará respecto de cada cuota o dividendo, desde su respectivo vencimiento.</p> <p>En el caso de que la administración tributaria haya procedido a determinar la obligación que deba ser satisfecha, prescribirá la acción de cobro de la misma, en los plazos previstos en el inciso anterior de este artículo, contados a partir de la fecha en que el acto de determinación se convierta en firme, o desde la fecha en que cause ejecutoria la resolución administrativa o la sentencia judicial que ponga fin a cualquier reclamo o impugnación planteada en contra del acto determinativo antes mencionado.</p> <p>La prescripción debe ser alegada expresamente por quien pretende beneficiarse de ella. El juez o autoridad administrativa no podrá declararla de oficio.</p> <p>Los plazos de prescripción previstos en este artículo no se suspenderán por no haberse producido la partición de los bienes hereditarios.</p> <p>La prescripción y caducidad se suspenderán durante el tiempo que los derechos sucesorios se encuentren en litigio hasta que se notifique a la administración tributaria con la resolución judicial o extrajudicial que ponga fin al mismo.</p> <p>Los Registradores de la Propiedad y Mercantiles, Notarios y dependencias de la Función Judicial, antes de proceder a cualquier trámite requerido para la inscripción del testamento, cesión de derechos o para el perfeccionamiento de la transmisión de dominio por causa de muerte o transferencia a título gratuito de otros bienes, deberán verificar que se haya declarado, y pagado cuando corresponda, el impuesto a la renta sobre las herencias, legados y donaciones y todo incremento patrimonial gravado con este impuesto.</p> <p>Para el caso de la transmisión o transferencia de dominio de depósitos o inversiones, las instituciones del sistema financiero nacional verificarán que se haya declarado el impuesto a la renta sobre las herencias, legados y donaciones.</p>										
<p>APORTE DE LA AUTORA</p>	<p>Mediante un ejemplo explicaré las reformas efectuadas a este numeral.</p> <p><u>2007:</u></p> <p>La fracción básica no gravada de impuesto a la renta de personas naturales en el 2007, fue de US\$ 7,850. Considerando esto, se procede a calcular ¿cuál será el valor del IR que le corresponde pagar a una persona que le donaron US\$ 70,000?, tomando en cuenta la reforma aplicada para este año.</p> <table><tr><th>Fracción Básica no Gravada (1)</th><th>Donación (2)</th><th>Exceso (2) - (1) = (3)</th><th>% Imp Fracción Exenta (4)</th><th>Valor IR (3)*(4)</th></tr><tr><td>7,850.00</td><td>70,000.00</td><td>62,150.00</td><td>5%</td><td>3,107.50</td></tr></table> <p>Fuente: Ley de Régimen Tributario Interno</p>	Fracción Básica no Gravada (1)	Donación (2)	Exceso (2) - (1) = (3)	% Imp Fracción Exenta (4)	Valor IR (3)*(4)	7,850.00	70,000.00	62,150.00	5%	3,107.50
Fracción Básica no Gravada (1)	Donación (2)	Exceso (2) - (1) = (3)	% Imp Fracción Exenta (4)	Valor IR (3)*(4)							
7,850.00	70,000.00	62,150.00	5%	3,107.50							

El valor a cancelar como IR sobre la donación recibida por parte del sujeto pasivo es de US\$ 3,107.50.

2008:

1. Se aplicaba este Art. a todos a excepción de los hijos del causante menores de edad y a quienes tengan una discapacidad de al menos 40% según el CONADIS para el caso de herencias y legados.

Fracción Básica (1)	Valor de la Donación(2)	Exceso (2) - (1) = (3)	% Imp Fracción Exenta (4)	Valor IR (3)*(4)
50,000.00	70,000.00	20,000.00	5%	1,000.00

Fuente: Ley de Régimen Tributario Interno

El contribuyente aplicando la tabla de tarifas vigente con la reforma de este año pagó como valor de Impuesto a la Renta la cantidad de US\$ 1,000.

2. Herencia – Hijo (1er grado de consanguinidad) usando los datos anteriores:

Fracción Básica no Gravada (1)	Herencia (2)	Exceso (2) - (1) = (3)	% Imp Fracción Exenta (4)	Valor IR (3)*(4)
50.000,00	70.000,00	20.000,00	2,50%	500,00

Fuente: Ley de Régimen Tributario Interno

Elaborado por: Pamela Arellano M.

Según esta reforma los beneficiarios de las herencias que se encuentren dentro del primer grado de consanguinidad con el causante, tenían el derecho a reducirse a la mitad las tarifas de la tabla para el cálculo del IR.

2009:

Más personas discapacitadas podían acceder a este beneficio. Cabe mencionar que cuando entro en vigencia el Reglamento de la Ley Orgánica de Discapacidades, el 17 de diciembre del 2013, se cambió de nuevo al 40%.

2010:

La retención de Impuesto a la Renta que realizan las sociedades a sus accionistas o participes al momento de realizar la repartición de dividendos o utilidades, precedió y precede de la siguiente manera:

2010	2011	2012	2013	
25%	24%	23%	22%	← hasta la actualidad

Las tablas de las tarifas que se deberá considerar para aplicar a las bases imponibles de las herencias, legados, donaciones para los años 2015 y 2016 son:

Año 2015 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
-	68,880	-	0%
68,880	137,750	-	5%
137,750	275,500	3,440	10%
275,500	413,270	17,219	15%
413,270	551,030	37,884	20%
551,030	688,780	65,436	25%
688,780	826,530	99,874	30%
826,530	En adelante	141,199	35%

	Año 2016 - En dólares			
	Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
	-	71,220	-	0%
	71,220	142,430	-	5%
	142,430	284,870	3,561	10%
	284,870	427,320	17,805	15%
	427,320	569,770	39,172	20%
	569,770	712,200	67,662	25%
	712,200	854,630	103,270	30%
	854,630	En adelante	145,999	35%
	<p>Considerando la Reforma 15, el % menciona según el Art. 6 del Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades, debe ser igual o mayor al 40%.</p> <p>2016:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Para el año 2016, se sigue manteniendo la condición de que si son beneficiarios de herencias y legados que se encuentren dentro del primer grado de consanguinidad con el causante, las tarifas de la tabla precedente serán reducidas a la mitad. - Considerar que en el caso de que el impuesto a la renta causado a causa del incremento patrimonial de herencias, legados y donaciones no sea declarado y pagado, no podrá ser inscrito. Adicionalmente, las instituciones financieras no harán la transferencia de ningún valor, hasta que no se cancele el impuesto a la renta. 			
ANTES	No existía			
REFORMA 16	<p>A continuación del Art. 36 agregar: Art (...).- Ingresos gravados y deducciones provenientes de herencias, legados y donaciones. Los ingresos gravados provenientes de herencias legados y donaciones están constituidos por el valor de los bienes y derechos sucesorios, de los legados o de las donaciones. A estos ingresos, se aplicarán únicamente las siguientes deducciones:</p> <p>a) Todos los gastos de la última enfermedad, de funerales, de apertura de la sucesión, inclusive de publicación del testamento, sustentados por comprobantes de venta válidos, que hayan sido satisfechos por el heredero después del fallecimiento del causante y no hayan sido cubiertos por seguros u otros medios, en cuyo caso solo será considerado como deducción el valor deducible pagado por dicho heredero.</p> <p>Si estos gastos hubiesen sido cubiertos por seguros u otros, y que por lo tanto no son deducibles para el heredero, la falta de información u ocultamiento del hecho se considerará defraudación.</p> <p>b) Las deudas hereditarias inclusive los impuestos, que se hubiere encontrado adeudando el causante hasta el día de su fallecimiento; y,</p>			

	c) Los derechos de albacea que hubieren entrado en funciones con tenencia de bienes
APORTE DE LA AUTORA	Es importante considerar que el beneficiario de la herencia, legados o donaciones puede hacer uso de dichas deducciones mencionadas en este artículo para bajar el valor del Impuesto a la renta a pagar.

Tabla 33: Art. 37.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades

ANTES	<p>Las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y cinco (25%) sobre su base imponible.</p> <p>Las instituciones que conforman el sistema financiero nacional estarán sujetas al impuesto del veinte y cinco por ciento (25%) sobre su base imponible.</p> <p>Las empresas de exploración y explotación de hidrocarburos estarán sujetas al impuesto mínimo del veinte y cinco por ciento (25%) sobre su base imponible salvo que por la modalidad contractual estén sujetas a las tarifas superiores previstas en el Título Cuarto de esta Ley.</p> <p>Las utilidades distribuidas en el país o remitidas al exterior o acreditadas en cuenta después del pago del impuesto a la renta o con cargo a rentas exentas, no estarán sujetas a gravamen adicional ni a retención en la fuente por concepto de impuesto a la renta.</p>
REFORMA 1	Se sustituye el segundo inciso del Art. 37 por el siguiente: “Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva y efectúen el correspondiente aumento de capital, el mismo que se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión”.
REFORMA 3	Se sustituye el segundo inciso del Art. 37, por el siguiente: “Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva y efectúen el correspondiente aumento de capital. En el caso de instituciones financieras privadas, cooperativas de ahorro y crédito y similares, también podrán obtener dicha reducción, siempre y cuando lo destinen al otorgamiento de créditos para el sector productivo, incluidos los pequeños y medianos productores, en las condiciones que lo establezca el reglamento, y efectúen el correspondiente

	<p>aumento de capital. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión, y en el caso de las cooperativas de ahorro y crédito y similares se perfeccionará de conformidad con las normas pertinentes”.</p>
REFORMA 5	<ul style="list-style-type: none"> Se sustituye el segundo inciso del Art. 37 por los siguientes: “Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo, para lo cual deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establecerán en el Reglamento a la presente Ley. En el caso de instituciones financieras privadas, cooperativas de ahorro y crédito y similares, también podrán obtener dicha reducción, siempre y cuando lo destinen al otorgamiento de créditos para el sector productivo, incluidos los pequeños y medianos productores, en las condiciones que lo establezca el reglamento, y efectúen el correspondiente aumento de capital. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión, y en el caso de las cooperativas de ahorro y crédito y similares se perfeccionará de conformidad con las normas pertinentes. <p>En casos excepcionales y debidamente justificados mediante informe técnico del Consejo de la Producción y de la Política Económica, el Presidente de la República del Ecuador mediante Decreto Ejecutivo podrá establecer otros activos productivos sobre los que se reinvierta las utilidades y por tanto obtener el descuento de los 10 puntos porcentuales. La definición de activos productivos deberá constar en el Reglamento a la presente Ley.”.</p> <ul style="list-style-type: none"> Se sustituye el cuarto inciso del Art. 37 por el siguiente: “Sobre los dividendos y utilidades de las sociedades y sobre los beneficios obtenidos de fideicomisos mercantiles, fondos de cesantía y fondos de inversión gravados, que constituyan renta gravada, se realizará la retención en la fuente conforme se establezca en el Reglamento a esta Ley. Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, se considerará dividendos o beneficios anticipados por la sociedad y por consiguiente, ésta deberá efectuar la retención del 25% sobre su monto. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y dentro de

	los plazos previstos en el Reglamento y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de impuesto a la Renta.”.
REFORMA 6	<ul style="list-style-type: none"> Se sustituyó el Art. 37 por el siguiente: “Art. 37.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.- Las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos por ciento (22%) sobre su base imponible. Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo, para lo cual deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establecerán en el Reglamento a la presente Ley. En el caso de instituciones financieras privadas, cooperativas de ahorro y crédito y similares, también podrán obtener dicha reducción, siempre y cuando lo destinen al otorgamiento de créditos para el sector productivo, incluidos los pequeños y medianos productores, en las condiciones que lo establezca el reglamento, y efectúen el correspondiente aumento de capital. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión, y en el caso de las cooperativas de ahorro y crédito y similares se perfeccionará de conformidad con las normas pertinentes. <p>En casos excepcionales y debidamente justificados mediante informe técnico del Consejo de la Producción y de la Política Económica, el Presidente de la República del Ecuador mediante Decreto Ejecutivo podrá establecer otros activos productivos sobre los que se reinvierta las utilidades y por tanto obtener el descuento de los 10 puntos porcentuales. La definición de activos productivos deberá constar en el Reglamento a la presente Ley.</p> <p>Las empresas de exploración y explotación de hidrocarburos estarán sujetas al impuesto mínimo establecido para sociedades sobre su base imponible en los términos del inciso primero del presente artículo.</p> <p>Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, se considerará dividendos o beneficios anticipados por la sociedad y por consiguiente, ésta deberá efectuar la</p>

	<p>retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre su monto. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y dentro de los plazos previstos en el Reglamento, y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de impuesto a la Renta.</p> <p>A todos los efectos previstos en la ley de Régimen Tributario, cuando se haga referencia a la tarifa general del Impuesto a la Renta de Sociedades, entiéndase a la misma en el porcentaje del 22%, en los términos previstos en el inciso primero del presente artículo.”</p> <ul style="list-style-type: none"> • A continuación del Art. 37 se agregó: “Art. (...).-Los sujetos pasivos que sean administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico a partir de la vigencia del Código de la Producción, tendrán una rebaja adicional de cinco puntos porcentuales en la tarifa de Impuesto a la Renta.
REFORMA 10	<p>En el segundo inciso del Art. 37 se sustituyó: “instituciones financieras privadas, cooperativas de ahorro y crédito y similares” por “las organizaciones del sector financiero popular y solidario sujetos al control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria y las asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para las viviendas,”.</p>
REFORMA 12	<p>Se realizaron las siguientes reformas en el Art. 37:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Elimínese el primer inciso del Art. 37 y, en su lugar, insértese los siguientes incisos: “Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento. <p>Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.”</p> 2. Se cambió en el segundo párrafo del segundo inciso del Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno, lo que sigue: “En el caso de las organizaciones del sector financiero popular y solidario sujetas al control de la

	<p>Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, de las que hubieran optado por la personería jurídica y las asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, también podrán obtener dicha reducción, siempre y cuando lo destinen al otorgamiento de créditos para el sector productivo de pequeños y medianos productores, en las condiciones que lo establezca el reglamento, y efectúen el correspondiente aumento de capital. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión, y en el caso de las cooperativas de ahorro y crédito y similares se perfeccionará de conformidad con las normas pertinentes.”</p> <p>3. Se substituyó el penúltimo inciso por el siguiente: “Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y, por consiguiente, la sociedad deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre el monto de la operación. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada dentro de los plazos previstos en el reglamento y constituirá crédito tributario para la sociedad en su declaración del impuesto a la renta.”</p> <p>4. Se substituyó el último inciso por el siguiente: “A todos los efectos previstos en las normas tributarias, cuando se haga referencia a la tarifa del impuesto a la renta de sociedades, entiéndase a aquellas señaladas en el primer inciso del presente artículo según corresponda.”</p>
APORTE DE LA AUTORA	<p>A través de estas reformas las empresas pueden beneficiarse en cuanto al monto de pago del impuesto a la renta al momento de reinvertir sus utilidades, la misma que se dejaría de pagar a los accionistas y al Estado Ecuatoriano, para mejorar la productividad de la empresa en cuanto a la adquisición de activos, implementación de una mejor tecnología; dando como resultado la contratación de personal. Se pretende incentivar la investigación y uso de tecnologías, las mismas que a su vez se benefician con la reducción de 10 puntos porcentuales. Hay que considerar que para las empresas de prestación de servicios para la exploración y explotación de hidrocarburos la reducción porcentual por reinversión no se aplica.</p> <p>La tarifa del impuesto a la renta para sociedades ha disminuido en 1 punto desde el año 2011.</p>

Tabla 34: Art. 39.- Ingresos de no residentes

ANTES	<p>Art. 39.- Ingresos remesados al exterior.- Los beneficiarios de ingresos en concepto de utilidades o dividendos que se envíen, paguen o acrediten al exterior, directamente, mediante compensaciones, o con la mediación de entidades financieras u otros intermediarios, pagarán la tarifa única del 25% sobre el ingreso gravable, previa la deducción de los créditos tributarios a que tengan derecho según el artículo precedente.</p> <p>Los beneficiarios de otros ingresos distintos a utilidades o dividendos que se envíen, paguen o acrediten al exterior, directamente, mediante compensaciones, o con la mediación de entidades financieras u otros intermediarios, pagarán la tarifa única del 25% sobre el ingreso gravable.</p> <p>El impuesto contemplado en este artículo será retenido en la fuente.</p> <p>Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción del diez por ciento (10%) en la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital, el mismo que se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de reinversión.</p>
REFORMA 1	Se suprime el inciso final del Art. 39 de la Ley de Régimen Tributario Interno.
REFORMA 6	<ul style="list-style-type: none"> • En el Art. 39 se incorporaron lo siguiente: <ol style="list-style-type: none"> 1. En el primer inciso, después de la frase “pagarán la tarifa única”, se eliminó la expresión “del 25%” y se agregó la expresión “prevista para sociedades”; 2. En el segundo inciso, después de la frase “pagarán la tarifa única”, se eliminó la expresión “del 25%” y se agregó la expresión “prevista para sociedades”. • A continuación del Art. 39 se incorporó: <p>“Art. 39.1.-La sociedad cuyo capital accionario, en un monto no menor al 5%, se transfiera a título oneroso a favor de al menos el 20% de sus trabajadores, podrá diferir el pago de su impuesto a la renta y su anticipo, hasta por cinco ejercicios fiscales, con el correspondiente pago de intereses, calculados en base a la tasa activa corporativa, en los términos que se establecen en el reglamento de esta ley. Este beneficio será aplicable siempre que tales acciones se mantengan en propiedad de los trabajadores.</p> <p>En caso de que dichos trabajadores transfieran sus acciones a terceros o a otros socios, de tal manera que no se cumpla cualquiera de los límites mínimos previstos en esta norma, el diferimiento terminará de manera inmediata y la sociedad deberá liquidar el impuesto a la renta restante en el mes siguiente al que se verificó el incumplimiento de alguno de los límites.</p>

	<p>El beneficio aquí reconocido operará por el tiempo establecido mientras se mantenga o incremente la proporción del capital social de la empresa a favor de los trabajadores, conforme se señala en este artículo.</p> <p>El reglamento a la Ley, establecerá los parámetros y requisitos que se deban cumplir para reconocer estos beneficios.</p> <p>Se entenderá que no aplica la presente disposición respecto de los trabajadores a cuyo favor se realice el proceso de apertura de capital si, fuera de la relación laboral, tienen algún tipo de vinculación conyugal, de parentesco hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad, o como parte relacionada con los propietarios o representantes de la empresa, en los términos previstos en la legislación tributaria.”</p>
<p>REFORMA 12</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Se sustituyó el Art. 39 por el siguiente: “Art. 39.- Ingresos de no residentes.- Los ingresos gravables de no residentes que no sean atribuibles a establecimientos permanentes, siempre que no tengan un porcentaje de retención específico establecido en la normativa tributaria vigente, enviados, pagados o acreditados en cuenta, directamente, mediante compensaciones, o con la mediación de entidades financieras u otros intermediarios, pagarán la tarifa general prevista para sociedades sobre dicho ingreso gravable. Si los ingresos referidos en este inciso son percibidos por personas residentes, constituidas o ubicadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o están sujetas a regímenes fiscales preferentes, se les aplicará una retención en la fuente equivalente a la máxima tarifa prevista para personas naturales. <p>Los beneficiarios de ingresos en concepto de utilidades o dividendos que se envíen, paguen o acrediten al exterior, directamente, mediante compensaciones o con la mediación de entidades financieras u otros intermediarios, pagarán la tarifa general prevista para sociedades sobre el ingreso gravable, previa la deducción de los créditos tributarios a los que tengan derecho según el artículo precedente.</p> <p>El impuesto contemplado en los incisos anteriores será retenido en la fuente. Estarán sujetas al pago de la tarifa general prevista para sociedades sobre el ingreso gravable, las ganancias obtenidas por una sociedad o por una persona natural no residente en Ecuador, por la enajenación directa o indirecta de acciones, participaciones, otros derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares; de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador.</p> <p>Para efecto de este impuesto, la sociedad domiciliada o el establecimiento permanente en Ecuador cuyas acciones, participaciones y otros derechos señalados en este artículo fueron enajenados directa o indirectamente, será</p>

	<p>sustituto del contribuyente y como tal será responsable del pago del impuesto y del cumplimiento de sus deberes formales.”</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se agregó a continuación del Art. 39.1 lo siguiente: “Art. (...) Distribución de dividendos o utilidades.- El porcentaje de retención de dividendos o utilidades que se aplique al ingreso gravado será establecido por el Servicio de Rentas Internas mediante resolución de carácter general sin que supere la diferencia entre la máxima tarifa de impuesto a la renta para personas naturales y la tarifa general de impuesto a la renta prevista para sociedades.”
REFORMA 13	<ul style="list-style-type: none"> • Se añadió a continuación del punto final del cuarto inciso del Art. 39 lo siguiente: “Para el caso de transacciones realizadas en bolsas de valores del Ecuador el impuesto contemplado será retenido en la fuente de conformidad con lo dispuesto en el Reglamento.” • Se añadió a continuación del quinto inciso del Art. 39 lo siguiente: “Cuando se enajenan derechos representativos de capital de una sociedad no residente en el Ecuador que es propietaria directa o indirectamente de una sociedad residente o establecimiento permanente en el Ecuador; se entenderá producida la enajenación indirecta siempre que hubiere ocurrido de manera concurrente lo siguiente: <ol style="list-style-type: none"> 1. Que en cualquier momento dentro del ejercicio fiscal en que se produzca la enajenación, el valor real de los derechos representativos de capital de la sociedad residente o establecimiento permanente en Ecuador representen directa o indirectamente el 20% o más del valor real de todos los derechos representativos de la sociedad no residente en el Ecuador. 2. Que dentro del mismo ejercicio fiscal, o durante los doce meses anteriores a la transacción, la enajenación o enajenaciones de derechos representativos de capital de la sociedad no residente, cuyo enajenante sea una misma persona natural o sociedad o sus partes relacionadas, correspondan directa o indirectamente a un monto acumulado superior a trescientas fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta de personas naturales. Este monto se ampliará a mil fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta de personas naturales, cuando dicha transacción no supere el 10% del total del capital accionario. <p>Lo referido en los numerales 1 y 2 anteriores no aplicará si existe un beneficiario efectivo que sea residente fiscal del Ecuador o cuando la sociedad que se enajena sea residente o establecida en un paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición.”</p>
APORTE DE LA AUTORA	<p>Uno de los primeros cambios generados con la última reforma fue el cambio del nombre que se le dio al artículo.</p> <p>Anteriormente no se diferenciaba cual sería la tarifa para los beneficiarios de dichos ingresos que se encuentren residentes en paraísos fiscales, jurisdicciones</p>

	<p>de menor imposición (cuya tasa de impuesto sobre la renta sea inferior a un 60% a la que corresponda en Ecuador) o que estén sujetos a regímenes fiscales preferentes (Estonia, Bulgaria, Macedonia, Irlanda), pero con la última reforma se estableció que su tarifa será de 35%. Adicional a esto, la tarifa para quienes no se encuentren residentes en lo señalado anteriormente será dependiendo del Impuesto a la Renta que se aplique a las sociedades.</p> <p>Con la última reforma las enajenaciones en bolsa de valores deberán pagar la retención del IR. Y, en cuanto a la enajenación de derechos representativos de capital, se entenderá como indirecta cuando: la sociedad residente en Ecuador haya tenido una participación del 20% o más sobre los derechos representativos; adicionalmente, el monto de la enajenación acumulado dentro de los 12 meses anteriores a la transacción sea de más de 300 FBD.</p>
--	---

Tabla 35: Art. 40.- Plazos para la declaración

ANTES	<p>Las declaraciones del impuesto a la renta serán presentadas anualmente, en los lugares y fechas determinados por el reglamento.</p> <p>En el caso de la terminación de las actividades antes de la finalización del ejercicio impositivo, el contribuyente presentará su declaración anticipada del impuesto a la renta. Una vez presentada esta declaración procederá el trámite para la cancelación de la inscripción en el Registro Único de Contribuyentes o en el registro de la suspensión de actividades económicas, según corresponda. Esta norma podrá aplicarse también para la persona natural que deba ausentarse del país por un período que exceda a la finalización del ejercicio fiscal.</p>
REFORMA 1	<p>En el primer inciso del Art. 40, luego de la frase: "serán presentadas anualmente", se incluyó: "por los sujetos pasivos". Además, a continuación del Art. 40 se agregó lo siguiente:</p> <p>"Art. 40A.- Información sobre patrimonio.- Las personas naturales presentarán una declaración de su patrimonio. En el Reglamento se establecerán las condiciones para la presentación de esta declaración.</p>
REFORMA 12	<p>Se agregó a continuación del Art. 40A el siguiente artículo innumerado: "Art. (...) Obligación de informar y declarar sobre la enajenación de acciones, participaciones y otros derechos representativos.- El Servicio de Rentas Internas, mediante resolución de carácter general, establecerá el contenido, forma y plazos para que las sociedades domiciliadas o los establecimientos permanentes en Ecuador cuyas acciones, participaciones, otros derechos representativos de capital, u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares, que fueron enajenados, presenten la información referente a dichas transacciones.</p>

	<p>La falta de presentación o presentación con errores de esta información se sancionará con una multa del 5% del valor real de la transacción.</p> <p>Los responsables de este impuesto a la renta único deberán liquidarlo y pagarlo en la forma, plazos y condiciones que establezca el reglamento.</p> <p>La persona natural o sociedad que enajene las acciones, participaciones y otros derechos, así como el adquirente de las mismas, tendrá la obligación de informar a la sociedad domiciliada en el Ecuador de dichas transferencias, sobre las obligaciones tributarias que como sustituto podría tener la sociedad domiciliada en el Ecuador. De no ser informada la sociedad domiciliada en el Ecuador, tendrá derecho de repetir contra el adquirente, por el valor de las multas y de los impuestos que por cuenta del cedente hubiese tenido que pagar, en calidad de sustituto.”</p>
APORTE DE LA AUTORA	<p>A través de estas dos reformas se pretende que no solo las rentas del trabajo paguen impuestos, sino también que las rentas de capital lo hagan. A partir del 2014 se empieza a gravar a la enajenación directa e indirecta de acciones, se puede constatar que la misma Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal modifica el numeral 3 del Art. 8.- Ingresos de Fuente Ecuatoriana, incluyendo a la enajenación de acciones; a su vez esta ley, excluye de los ingresos exentos a la acciones y participaciones</p>

Tabla 36: Art. 41.- Pago del impuesto

ANTES	1.- El saldo adeudado por impuesto a la renta que resulte de la declaración correspondiente al ejercicio económico anterior deberá cancelarse en los plazos que establezca el reglamento, ante las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos;
REFORMA 1	En el numeral 1 del Art. 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno se reemplazó la palabra "ante" por la palabra "en".
ANTES	2.- Las personas naturales obligadas o no a llevar contabilidad, las sociedades, las instituciones sometidas al control de la Superintendencia de Bancos y Seguros, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual y las empresas del sector público determinadas en el numeral 2 del Art. 9 de esta Ley, sujetas al pago del impuesto a la renta, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente en una suma equivalente al 50% del impuesto a la renta determinado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que les haya sido practicadas en el mismo. Para el ejercicio fiscal correspondiente al año 2000, este anticipo será del 35%;

<p>REFORMA 1</p>	<p>Reemplace el numeral 2 por el siguiente: "2.- Las personas naturales, las sucesiones indivisas, las sociedades, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente de conformidad con las siguientes reglas:</p> <p>a) Las personas naturales y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta:</p> <p>Una suma equivalente al 50% del impuesto a la renta determinado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que les hayan sido practicadas en el mismo;</p> <p>b) Las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades, conforme una de las siguientes opciones, la que sea mayor:</p> <p>b.1.- Un valor equivalente al 50% del impuesto a la renta causado en el ejercicio anterior, menos las retenciones que le hayan sido practicadas al mismo o,</p> <p>b.2.- Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total. - El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta, - El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y - El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta. <p>Para la liquidación de este anticipo, en los activos de las arrendadoras mercantiles se incluirán los bienes dados por ellas en arrendamiento mercantil.</p> <p>Las instituciones sujetas al control de la Superintendencia de Bancos y Seguros no considerarán en el cálculo del anticipo los activos monetarios.</p> <p>Las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad no considerarán en el cálculo del anticipo las cuentas por cobrar salvo aquellas que mantengan con relacionadas.</p> <p>Las nuevas empresas o sociedades recién constituidas estarán sujetas al pago de este anticipo después del segundo año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En el caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa</p>
-------------------------	---

	<p>autorización del Director General del Servicio de Rentas Internas, de conformidad a lo antes establecido. Se exceptúa de este tratamiento a las empresas urbanizadoras o constructoras que vendan terrenos o edificaciones a terceros y a las empresas de corta duración que logren su objeto en un período menor a dos años, las cuales comenzará a pagar el anticipo que corresponda a partir del ejercicio inmediato siguiente a aquel en que inicien sus operaciones.</p> <p>En todos los casos, para determinar el valor del anticipo (sic) se deducirán las retenciones en la fuente que le hayan sido practicadas al contribuyente en el ejercicio impositivo anterior. Este resultado constituye el anticipo (sic) mínimo.</p> <p>c) El anticipo, que constituye crédito tributario para el pago de impuesto a la renta del ejercicio fiscal en curso, se pagará en la forma y en el plazo que establezca el Reglamento, sin que sea necesario la emisión de título de crédito;</p> <p>d) Si en el ejercicio fiscal, el contribuyente reporta un Impuesto a la Renta Causado superior a los valores cancelados por concepto de Retenciones en la Fuente de Renta más Anticipo; deberá cancelar la diferencia.</p> <p>e) Si no existiese impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio corriente fuere inferior al anticipo pagado más las retenciones, el contribuyente tendrá derecho a presentar reclamo de pago indebido o la correspondiente solicitud de pago en exceso, de la parte que exceda al anticipo mínimo. El anticipo mínimo pagado y no acreditado al pago del impuesto a la renta podrá ser utilizado sólo por el mismo contribuyente que lo pagó, como crédito tributario para el pago del impuesto a la renta causado en los cinco ejercicios fiscales posteriores a aquel en que se realizó el pago.</p> <p>f) Si el contribuyente no aplicare como crédito tributario todo o parte del anticipo mínimo, en el plazo establecido de los cinco años, el excedente de anticipo se constituirá en pago definitivo, sin derecho a crédito tributario posterior.</p> <p>g) Las sociedades en disolución que no hayan generado ingresos gravables en el ejercicio fiscal anterior no estarán sujetas a la obligación de pagar anticipos en el año fiscal en que, con sujeción a la ley, se inicie el proceso de disolución. Tampoco están sometidas al pago del anticipo aquellas sociedades, cuya actividad económica consista exclusivamente en la tenencia de acciones, participaciones o derechos en sociedades, así como aquellas en que la totalidad de sus ingresos sean exentos.</p> <p>Las sociedades en proceso de disolución, que acuerden su reactivación, estarán obligadas a pagar anticipos desde la fecha en que acuerden su reactivación;</p>
--	--

	<p>h) De no cumplir el declarante con su obligación de determinar el valor del anticipo al presentar su declaración de impuesto a la renta, el Servicio de Rentas Internas procederá a determinarlo y a emitir el correspondiente auto de pago para su cobro, el cual incluirá los intereses y multas, que de conformidad con las normas aplicables, cause por el incumplimiento y un recargo del 20% del valor del anticipo.</p> <p>i) El contribuyente podrá solicitar al Servicio de Rentas Internas, la reducción o exoneración del pago del anticipo del impuesto a la renta cuando demuestre que las rentas gravables para ese año serán inferiores a las obtenidas en el año anterior o que las retenciones en la fuente del impuesto a la renta cubrirán el monto del impuesto a la renta a pagar en el ejercicio; y,</p>
REFORMA 2	<p>En el numeral 2 del Art. 41 introducir:</p> <p>a) Se sustituye el literal e) por: "e) Si no existiese impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio corriente fuese inferior al anticipo pagado más las retenciones, el contribuyente tendrá derecho a presentar el correspondiente reclamo de pago indebido o la solicitud de pago en exceso. El Servicio de Rentas Internas dispondrá la devolución de lo indebida o excesivamente pagado ordenando la emisión de la nota de crédito, cheque o acreditación respectiva, disgregando en otra nota de crédito lo que corresponda al anticipo mínimo pagado y no acreditado al pago del impuesto a la renta, la cual será libremente negociable en cualquier tiempo, sin embargo solo será redimible por terceros en el plazo de cinco años contados desde la fecha de presentación de la declaración de la que se establezca que el pago fue excesivo; ésta nota de crédito podrá ser utilizada por el primer beneficiario, antes del plazo de cinco años, solo para el pago del impuesto a la renta. Para establecer los valores a devolverse, en caso de pago en exceso o indebido, al impuesto causado, de haberlo, se imputará primero el anticipo mínimo pagado.".</p> <p>b) Se elimina el literal f).</p>
REFORMA 3	<p>Se sustituye el literal i) del numeral 2 del Art. 41, por: "El Servicio de Rentas Internas, previa solicitud del contribuyente, podrá conceder la reducción o exoneración del pago del anticipo del impuesto a la renta de conformidad con los términos y las condiciones que se establezcan en el reglamento.</p> <p>En casos excepcionales debidamente justificados en que sectores o subsectores de la economía hayan sufrido una drástica disminución de sus ingresos por causas no previsibles, a petición fundamentada del Ministerio del ramo y con informe sobre el impacto fiscal del Director General del Servicio de Rentas Internas, el Presidente de la República, mediante decreto, podrá reducir o exonerar el valor del anticipo establecido al correspondiente sector o subsector.</p>

	La reducción o exoneración del pago del anticipo podrá ser autorizado sólo por un ejercicio fiscal a la vez”.
REFORMA 4	En el numeral 2 del Art. 41 en el literal a) se elimina la frase: "y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta".
REFORMA 5	<p>En el Art. 41 se introdujo las siguientes reformas:</p> <p>1. Sustituir el literal b) del numeral 2, por: “b) Las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades: Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total. - El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta. - El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total. - El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta. <p>Para la liquidación de este anticipo, en los activos de las arrendadoras mercantiles se incluirán los bienes dados por ellas en arrendamiento mercantil.</p> <p>Las instituciones sujetas al control de la Superintendencia de Bancos y Seguros y cooperativas de ahorro y crédito y similares, no considerarán en el cálculo del anticipo los activos monetarios.</p> <p>Las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad que obtengan ingresos de actividades agropecuarias, no considerarán en el cálculo del anticipo el valor del terreno sobre el que desarrollen dichas actividades.</p> <p>Las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad no considerarán en el cálculo del anticipo las cuentas por cobrar salvo aquellas que mantengan con relacionadas.</p> <p>Las sociedades recién constituidas, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del segundo año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización del Director General del Servicio de Rentas Internas, de conformidad a lo antes establecido”.</p> <p>2. En el literal c) del numeral 2, se sustituyó el punto y coma (;) por el punto seguido (.) y a continuación se añadió la frase siguiente: “El pago del anticipo a que se refiere el literal anterior se realizará en los plazos establecidos en el reglamento y en la parte que exceda al valor de las retenciones que le hayan</p>

	<p>sido practicadas al contribuyente en el año anterior al de su pago; el saldo se pagará dentro de los plazos establecidos para la presentación de la declaración del impuesto a la renta del ejercicio fiscal en curso y conjuntamente con esta declaración;”.</p> <p>3. Sustitúyase el literal e) del numeral 2, por el siguiente: “e).- Para el caso de los contribuyentes definidos en el literal a) de este artículo, si no existiese impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio corriente fuese inferior al anticipo pagado más las retenciones, tendrán derecho a presentar el correspondiente reclamo de pago indebido o la solicitud de pago en exceso, por el total de lo que sobrepase el impuesto a la renta causado. Los contribuyentes definidos en el literal b) de este artículo, tendrán derecho a presentar el correspondiente reclamo de pago indebido o la solicitud de pago en exceso, según corresponda, así:</p> <ul style="list-style-type: none"> i. Por el total de las retenciones que se le hubieren efectuado, si no causare impuesto a la renta en el ejercicio corriente o si el impuesto causado fuere inferior al anticipo pagado; ii. Por las retenciones que le hubieren sido efectuadas, en la parte en la que no hayan sido aplicadas al pago del impuesto a la renta, en el caso de que el impuesto a la renta causado fuere mayor al anticipo pagado. <p>El Servicio de Rentas Internas dispondrá la devolución de lo indebido o excesivamente pagado ordenando la emisión de la nota de crédito, cheque o acreditación respectiva;”.</p> <p>4. Sustitúyase el literal i) del numeral 2, por el siguiente: “i) El Servicio de Rentas Internas, en el caso establecido en el literal a) de este artículo, previa solicitud del contribuyente, podrá conceder la reducción o exoneración del pago del anticipo del impuesto a la renta de conformidad con los términos y las condiciones que se establezcan en el reglamento.</p> <p>El SRI podrá disponer la devolución del anticipo establecido en el literal b) por un ejercicio económico cada trienio cuando por caso fortuito o fuerza mayor se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo; para el efecto el contribuyente presentará su petición debidamente justificada sobre la que el Servicio de Rentas Internas realizará las verificaciones que correspondan. Este anticipo, en caso de no ser acreditado al pago del impuesto a la renta causado o de no ser autorizada su devolución se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta, sin derecho a crédito tributario posterior.</p> <p>Si al realizar la verificación o si posteriormente el Servicio de Rentas Internas encontrase indicios de defraudación, iniciará las acciones legales que correspondan.</p>
--	--

	<p>En casos excepcionales debidamente justificados en que sectores o subsectores de la economía hayan sufrido una drástica disminución de sus ingresos por causas no previsibles, a petición fundamentada del Ministerio del ramo y con informe sobre el impacto fiscal del Director General del Servicio de Rentas Internas, el Presidente de la República, mediante decreto, podrá reducir o exonerar el valor del anticipo establecido al correspondiente sector o subsector. La reducción o exoneración del pago del anticipo podrá ser autorizado solo por un ejercicio fiscal a la vez.”.</p>
REFORMA 6	<ul style="list-style-type: none"> • Se reemplazó el último inciso de la letra b), del Art. 41, por el siguiente: “Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código de la Producción, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el Servicio de Rentas Internas.” • En el número 2 del Art. 41, incorpórese después de la letra i), las letras j), k), l) y m) con el siguiente texto: <p>“j) Para comercializadoras y distribuidoras de combustible en el sector automotor, el coeficiente correspondiente al total de ingresos gravables a efecto de impuesto a la renta será reemplazado por el cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total del margen de comercialización correspondiente.”</p> <p>“k) Los contribuyentes cuya actividad económica sea exclusivamente la relacionada con proyectos productivos agrícolas de agroforestería y de silvicultura de especies forestales, con etapa de crecimiento superior a un año, estarán exonerados del anticipo del impuesto a la renta durante los periodos fiscales en los que no reciban ingresos gravados que sean fruto de una etapa principal de cosecha.”</p> <p>“l) Los contribuyentes cuya actividad económica sea exclusivamente la relacionada con el desarrollo de proyectos software o tecnología, y cuya etapa de desarrollo sea superior a un año, estarán exonerados del anticipo al impuesto a la renta durante los periodos fiscales en los que no reciban ingresos gravados.”</p> <p>m) Para efecto del cálculo del anticipo del impuesto a la renta, se excluirá los montos que correspondan a gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial, así como la adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados</p>

	con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código de la Producción para las nuevas inversiones, en los términos que establezca el reglamento.
REFORMA 10	<ul style="list-style-type: none"> • A continuación de la letra m del número 2 del Art. 41 se agregar: “n) Las instituciones financieras privadas y compañías emisoras y administradoras de tarjetas de crédito, sujetas al control de la Superintendencia de bancos y Seguros, excepto las asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda pagarán el 3% de los ingresos gravables del ejercicio anterior; este porcentaje, podrá ser reducido en casos debidamente justificados por razones de índole económica o social, mediante Decreto Ejecutivo, hasta el 1% de los ingresos gravables, en forma general o por segmentos, previo informe del Ministerio encargado de la política económica y del Servicio de Rentas Internas.” • Se reemplazó en la letra b del Art. 41 el inciso: “Las instituciones sujetas al control de la Superintendencia de Bancos y Seguros y cooperativas de ahorro y crédito y similares, no considerarán en el cálculo del anticipo los activos monetarios.”, por: “Las organizaciones del sector financiero popular y solidario sujetas al control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria y las asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, no considerarán en el cálculo del anticipo los activos monetarios.”
REFORMA 11	<p>En el Art. 41, numeral 2 se efectuó las siguientes reformas:</p> <p>a) En el literal b) se sustituyó el quinto inciso por el siguiente: “Las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad que obtengan ingresos de actividades agropecuarias o de desarrollo de proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social, no considerarán en el cálculo del anticipo, exclusivamente en el rubro de activos, el valor de los terrenos sobre los que desarrollen dichas actividades.”; y,</p> <p>b) Se sustituyó el literal j) por el siguiente: “Las sociedades, así como las sucesiones indivisas y las personas naturales, obligadas a llevar contabilidad, cuyos ingresos se obtengan bajo la modalidad de comisiones o similares, por la comercialización o distribución de bienes y servicios, únicamente para efectos del cálculo del anticipo en esta actividad, considerarán como ingreso gravable exclusivamente el valor de las comisiones o similares percibidas directamente, o a través de descuentos o por márgenes establecidos por terceros; y como costos y gastos deducibles, aquellos distintos al costo de los bienes o servicios ofertados. Para el resto de operaciones de estos contribuyentes, sí se considerará la totalidad de los ingresos gravables y costos y gastos deducibles, provenientes de estas otras operaciones. En el ejercicio</p>

	de sus facultades, la Administración Tributaria verificará el efectivo cumplimiento de esta disposición."
REFORMA 12	<p>En el numeral 2 del Art. 41, se realizó las siguientes reformas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. En el último inciso del literal b) se eliminó la frase: "las inversiones nuevas". 2. Al final del literal b), se agregó el siguiente inciso: "Para efecto del cálculo del anticipo del impuesto a la renta, los contribuyentes comprendidos en el literal b) del numeral 2 del presente artículo, que por aplicación de normas y principios contables y financieros generalmente aceptados, mantengan activos revaluados, no considerarán para efectuar dicho cálculo, el valor del revalúo efectuado, tanto para el rubro del activo como para el patrimonio. Se podrán excluir otras afectaciones por aplicación de las normas y principios contables y financieros generalmente aceptados de conformidad con el reglamento." 3. Se sustituyó el literal m) por el siguiente: "m) Para efecto del cálculo del anticipo del impuesto a la renta, se excluirá de los rubros correspondientes a activos, costos y gastos deducibles de impuesto a la renta y patrimonio, cuando corresponda; los montos referidos a gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial, así como la adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica, y en general aquellas inversiones nuevas y productivas y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código de la Producción para las nuevas inversiones, en los términos que establezca el Reglamento."
REFORMA 15	<ul style="list-style-type: none"> • En la letra a) del numeral 2 del Art. 41 a continuación de la frase: "y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad", agregar: "las sociedades consideradas microempresas y". • Al final de la letra b) del Art. 41 agregar: "Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad calcularán el anticipo únicamente respecto de los rubros que deban ser considerados en la contabilidad de sus actividades empresariales".
REFORMA 17	<ul style="list-style-type: none"> • Sustituir el literal a) del numeral 2 del Art. 41 por: "a) Las personas naturales y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad, las sociedades y organizaciones de la economía popular y solidaria que cumplan las condiciones de las microempresas y las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual." • Sustituir el segundo inciso del literal i) del numeral 2 del Art. 41 por el siguiente:

	<p>"El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo establecido en el literal b) cuando se haya visto afectada significativamente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo y siempre que este supere el impuesto causado, en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo promedio de los contribuyentes en general definido por la Administración Tributaria mediante resolución de carácter general, en la que se podrá también fijar un tipo impositivo efectivo promedio por segmentos. Para el efecto, el contribuyente presentará su petición debidamente justificada sobre la que el Servicio de Rentas Internas realizará las verificaciones y controles que correspondan.</p> <p>Este anticipo, en caso de no ser acreditado al pago del impuesto a la renta causado o de no ser autorizada su devolución se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta, sin derecho a crédito tributario posterior."</p> <ul style="list-style-type: none"> • Agregar el siguiente literal a continuación del literal n) del numeral 2 del Art. 41: "o) Las operadoras de transporte público y comercial legalmente constituidas no considerarán en el cálculo del anticipo, tanto en activos, costos, gastos y patrimonio, el valor de las unidades de transporte y sus acoples con las que cumplen su actividad económica."
<p>APORTE DE LA AUTORA</p>	<p>El cálculo del anticipo del impuesto a la renta a tenido varias afectaciones, empezando porque ya no se considera el mismo cálculo para los sujetos pasivos no obligados a llevar contabilidad como para los que sí están obligados. A su vez, a través de las reformas presentadas, la Administración Tributaria asegura a los contribuyentes que en caso de presentarse el pago en exceso del anticipo del IR, será devuelto el valor no acreditado al pago del IR mediante una Nota de Crédito, cheque o acreditación en las cuentas de los sujetos pasivos. Considerar que solo se podrá realizar la solicitud de la devolución por el plazo de 5 años contados desde la fecha de presentación de la declaración.</p> <p>También se debe considerar que las empresas públicas quedaron exentas del pago del anticipo de IR.</p> <p>Con estas últimas reformas se incluyen a las microempresas en el cálculo para el pago del anticipo del impuesto a la renta. Considerando que una microempresa, es toda empresa de tamaño pequeño, negocio personal o familiar, con menos de 10 empleados, y cuyos ingresos son relativamente bajos. Las ventas que generan estas microempresas constituyen aproximadamente un 25% del PIB.</p> <p>A su vez el gobierno busca a través de la reforma en la Ley Orgánica de Incentivos Tributarios el apoyo al trabajo de los transportistas sean estos públicos y comerciales.</p>

ANTES	<p>3.- Este anticipo que constituye crédito tributario para el pago de impuesto a la renta del ejercicio fiscal en curso se pagará en el plazo que establezca el reglamento, sin que sea necesario la emisión de título de crédito;</p> <p>4.- Si el valor del impuesto a la renta causado fuere superior a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta más los anticipos, el contribuyente pagará la diferencia al momento de la presentación de la declaración correspondiente;</p> <p>5.- Las sociedades en disolución que no hayan generado ingresos gravables en el ejercicio fiscal anterior no estarán sujetas a la obligación de pagar anticipos en el año fiscal en que, con sujeción a la ley, se inicie el proceso de disolución. Tampoco están sometidas al pago del anticipo aquellas sociedades, cuya actividad económica consista exclusivamente en la tenencia de acciones, participaciones o derechos en sociedades, así como aquellas en que la totalidad de sus ingresos sean exentos.</p> <p>Las sociedades en proceso de disolución, que acuerden su reactivación, estarán obligadas a pagar anticipos desde la fecha en que acuerden su reactivación;</p> <p>6.- De no cumplir el declarante con su obligación de determinar el valor del anticipo al presentar su declaración de impuesto a la renta, el Servicio de Rentas Internas procederá a determinarlo y a emitir el correspondiente título de crédito o auto de pago para su cobro, el cual incluirá los intereses y multas, que de conformidad con las normas aplicables, cause por el incumplimiento. Los contribuyentes que voluntariamente paguen los valores correspondientes a sus anticipos, fuera de los plazos concedidos para el efecto, sólo pagarán intereses. Los anticipos determinados por el declarante que no fueren pagados por él, dentro de los plazos previstos serán cobrados por el sujeto activo de conformidad con lo dispuesto por el artículo 158 y siguientes del Código Tributario;</p> <p>7.- El contribuyente podrá solicitar al Servicio de Rentas Internas, la reducción o exoneración del pago del anticipo del impuesto a la renta cuando demuestre que las rentas gravables para ese año serán inferiores a las obtenidas en el año anterior o que las retenciones en la fuente del impuesto a la renta cubrirán el monto del impuesto a la renta a pagar en el ejercicio.</p>
REFORMA 1	Se suprimió los numerales 3, 4, 5, 6 y 7.
APORTE DE LA AUTORA	<p>El cálculo del anticipo tuvo varios cambios, empezando porque antes solo se consideraba el 50% del Impuesto a la Renta causado del año anterior menos las retenciones, posteriormente se implementó una fórmula que solo sería aplicada para las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, así como las sociedades.</p> <p>Se considera inconstitucional al anticipo por no cumplir con dos Art. De la Constitución: a) el cobrar de manera anticipada los tributos y b) al no cumplir con unos de los principios que dirigen al Régimen Tributario, como son el de progresividad y capacidad contributiva. Cuando se creó el anticipo se lo hizo al</p>

	<p>constatar como muchas empresas determinaban perdidas en sus años corrientes, lo que provocaba que no estén en la capacidad de poder contribuir con este tributo, pero no siendo real en algunos de los casos.</p> <p>A partir de las reformas efectuadas con la Ley reformativa a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria publicada en el 2009, se cambia la figura del impuesto a la renta, considerándolo como pago definitivo de impuesto a la renta en el caso de que este supere al valor del Impuesto a la Renta del ejercicio impositivo.</p>
ANTES	No existía.
REFORMA 14	<p>Art. 10.- Las entidades del sistema financiero nacional tendrán una rebaja en el valor del anticipo del Impuesto a la Renta del año 2016, en proporción al monto de los créditos otorgados a partir del 16 de abril del 2016 y hasta el 31 de diciembre del mismo año, siempre que su destino sea la provincia de Manabí, el cantón Muisne y otras circunscripciones afectadas que se definan mediante Decreto Ejecutivo.</p> <p>A efectos de la aplicación de lo dispuesto en el inciso anterior la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera regulará las condiciones, límites, segmentos, plazos, en base a lo cual el Comité de Política Tributaria fijará los montos y la forma de cálculo de la rebaja.</p> <p>Las entidades del sistema financiero nacional para la determinación del anticipo del Impuesto a la Renta del año 2017, no considerarán en la base de cálculo del mismo los ingresos obtenidos por los créditos otorgados detallados en los incisos anteriores.</p>
APORTE DE LA AUTORA	<p>A través del Art. de esta ley, se busca incentivar la inversión en estas zonas afectadas por el terremoto sucedido en el mes de abril. Permitiendo que estas inversiones ayuden a reconstruir las zonas afectadas y ayudar a generar de nuevo el desarrollo comercial y turístico.</p>

Tabla 37: Art. 42.- Quiénes no están obligados a declarar

ANTES	<p>No están obligados a presentar declaración del impuesto a la renta las siguientes personas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente; y, 2. Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica con tarifa cero para el cálculo del impuesto, según el artículo 36 de esta Ley. <p>Todas las demás personas están obligadas a presentar declaración aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos.</p>
--------------	--

REFORMA 1	En el Art. 42, al final del primer inciso, luego de la palabra "personas", agrega la palabra "naturales"; y, reemplaza el numeral 2 por: "2. Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada, según el Art. 36 de esta Ley”.
REFORMA 5	En el Art. 42, efectúense las siguientes reformas: a) En el numeral 1, luego del (;), se elimina la letra “y,”; b) Luego del numeral 2 se cambia el punto (.) por punto y coma (;), y agréguese la letra “y,”; y, c) A continuación del numeral 2, se añade el siguiente numeral: “3. Otros que establezca el Reglamento.”.
REFORMA 6	A continuación del Art. 42 se incorporó el artículo: “ Art. 42.1.- Liquidación del Impuesto a la Renta de Fideicomisos Mercantiles y Fondos de Inversión.- Conforme lo establecido en esta Ley, los fideicomisos mercantiles que desarrollen actividades empresariales u operen negocios en marcha, deberán declarar y pagar el correspondiente impuesto a la renta por las utilidades obtenidas, de la misma manera que lo realiza el resto de sociedades. Los fideicomisos mercantiles que no desarrollen actividades empresariales u operen negocios en marcha, los fondos de inversión y los fondos complementarios, siempre y cuando cumplan con lo dispuesto en el numeral 15 del artículo 9 de esta Ley, están exentos del pago de impuesto a la renta. Sin perjuicio de ello, deberán presentar únicamente una declaración informativa de impuesto a la renta, en la que deberá constar el estado de situación del fondo o fideicomiso mercantil. Para efectos tributarios se entenderá que un fideicomiso mercantil realiza actividades empresariales u opera un negocio en marcha, cuando su objeto y/o la actividad que realiza es de tipo industrial, comercial, agrícola, de prestación de servicios, así como cualquier otra que tenga ánimo de lucro, y que regularmente sea realizada a través de otro tipo de sociedades. Así mismo, para efectos de aplicación del anticipo, en el caso de los fideicomisos mercantiles inmobiliarios, para determinar el momento de inicio de la operación efectiva, se tendrá en cuenta el cumplimiento del punto de equilibrio del proyecto inmobiliario o de cualquiera de sus etapas.”
APORTE DE LA AUTORA	En el numeral 1, pese a que no declaran quienes son agentes de retención en el país, deben declarar el valor retenido en sus declaraciones mensuales.

Tabla 38: Art. 43.- Retenciones en la fuente de ingresos del trabajo con relación de dependencia

ANTES	Los pagos que hagan los empleadores a los contribuyentes que trabajan con relación de dependencia, originados en dicha relación, se sujetan a retención en la fuente con base en las tarifas establecidas en el artículo 36 de esta Ley de conformidad con el procedimiento que se indique en el reglamento.
REFORMA 1	En el primer inciso del Art. 43 de la frase: "Los pagos que hagan los empleadores," se agregó la frase: "personas naturales o sociedades.
APORTE DE LA AUTORA	El empleador será quien actúe como agente de retención frente a sus empleados, quienes por el nivel de sus ingresos percibidos con este empleador tengan la obligación de liquidar el Impuesto a la Renta al fisco, para tal razón deberán superar una fracción básica desgravada. El cálculo de cuanto corresponde al pago de Impuesto a la Renta se lo hará aplicando la tabla de Impuesto a la Renta expresa en el Art. 36 de esta ley, la misma que se actualizará cada año a través de las respectivas resoluciones.

Tabla 39: Art. 44.- Retenciones en la fuente sobre rendimientos financieros

ANTES	<p>Las instituciones, entidades bancarias, financieras, de intermediación financiera y, en general las sociedades que paguen o acrediten en cuentas intereses o cualquier tipo de rendimientos financieros, actuarán como agentes de retención del impuesto a la renta sobre los mismos.</p> <p>Cuando se trate de intereses de cualquier tipo de rendimientos financieros, generados por operaciones de mutuo y, en general, toda clase de colocaciones de dinero, realizadas por personas que no sean bancos, compañías financieras u otros intermediarios financieros, sujetos al control de la Superintendencia de Bancos y Seguros, la entidad pagadora efectuará la retención sobre el valor pagado o acreditado en cuenta. Los intereses y rendimientos financieros pagados a instituciones bancarias o compañías financieras y otras entidades sometidas a la vigilancia de la Superintendencia de Bancos y Seguros no están sujetos a la retención prevista en los incisos anteriores.</p>
REFORMA 11	<p>Se sustituyó el último inciso del Art. 44 por el siguiente:</p> <p>“Cuando se trate de intereses de cualquier tipo de rendimientos financieros, generados por operaciones de mutuo y, en general, toda clase de colocaciones de dinero, realizadas por personas que no sean bancos u otros intermediarios financieros, sujetos al control de la Superintendencia de Bancos, la entidad pagadora efectuará la retención sobre el valor pagado o acreditado en cuenta. Los intereses y rendimientos financieros pagados a bancos y otras entidades sometidas a la vigilancia de las Superintendencias de Bancos y de la Economía Popular y Solidaria, estarán sujetos a retención en la fuente, en los porcentajes y</p>

	a través de los mecanismos que establezca el Servicio de Rentas Internas mediante resolución.”.
APORTE DE LA AUTORA	La retención en la fuente de los intereses o cualquier tipo de rendimientos financieros para todas las instituciones es del 2% sobre el valor de la colocación de dinero.

Tabla 40: Art. 46.- Crédito tributario

ANTES	<p>El impuesto retenido de acuerdo con los artículos anteriores constituirá crédito tributario para el contribuyente cuyo ingreso hubiere sido objeto de retención, quien podrá compensarlo del total del impuesto causado en su declaración anual. En el caso de que la retención a la que se refiere este artículo y/o los anticipos sean mayores al impuesto causado, el contribuyente podrá a su opción solicitar el pago en exceso, sin perjuicio de la devolución automática prevista en el Código Tributario, o compensarlo con el impuesto del cual fue objeto la retención o anticipos, que cause en ejercicios impositivos posteriores; la opción así escogida por el contribuyente respecto al uso del saldo del crédito tributario a su favor, deberá ser informada oportunamente a la administración tributaria, en la forma que ésta establezca.</p> <p>Si el contribuyente optó por presentar el reclamo y el Director General del Servicio de Rentas Internas no lo hubiere resuelto dentro del plazo establecido por el Código Tributario, aquel podrá compensar directamente este saldo con el impuesto a la renta o sus anticipos causados en ejercicios posteriores. En este caso se considerarán los intereses correspondientes computados de conformidad con el Art. 21 del antes referido cuerpo legal, sin perjuicio del derecho de verificación, que será ejercido por parte del sujeto activo.</p> <p>Si de la verificación realizada resultare que el contribuyente no tuvo derecho a este crédito tributario, el contribuyente deberá pagar los valores compensados, con los intereses correspondientes más la multa prevista en el Art. 100 de esta Ley, computados desde la fecha en que se realizó la compensación directa.</p>
REFORMA 1	Se reemplazó el Art. 46 por: " Art. 46.- Crédito tributario.- Los valores retenidos de acuerdo con los artículos anteriores constituirán crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta del contribuyente cuyo ingreso hubiere sido objeto de retención, quien podrá disminuirlo del total del impuesto causado en su declaración anual”.
REFORMA 5	A continuación del Art. 46 agréguese el siguiente Art.: " Art. (...)- Espectáculos Públicos.- Las personas naturales o sociedades que promuevan un espectáculo público deberán declarar y pagar, como anticipo adicional del impuesto a la renta, un 3 % sobre los ingresos generados por el espectáculo, toda vez que sobre estos ingresos no procede retención en la fuente. La declaración y pago deberá

	<p>realizarse en el mes siguiente a aquel en que ocurra el espectáculo, conforme se establezca en el Reglamento.</p> <p>Para la determinación que trata el inciso anterior se considerarán los ingresos generados por la venta de todos los boletos, localidades o billetes de entrada y por los derechos de silla o de mesa, incluidos los otorgados como de cortesía, a precio de mercado.</p> <p>El impuesto así pagado constituirá crédito tributario del impuesto a la renta global.”.</p>
APORTE DE LA AUTORA	Toda retención en la fuente se considerará crédito tributario, el mismo que permitirá disminuir la base imponible sujeta de impuesto a la renta, tanto para personas jurídicas como para personas naturales.

Tabla 41: Art. 47.- Crédito Tributario y Devolución

ANTES	<p>Art. 47.- Intereses y comisiones.- Los intereses y comisiones que se causen en las operaciones de crédito entre las instituciones del sistema financiero, están sujetos a la retención en la fuente del uno por ciento (1%). El banco que pague o acredite los rendimientos financieros, actuará como agente de retención y depositará mensualmente los valores recaudados.</p>
REFORMA 1	<p>Se reemplazó el Art. 47 por: "Art. 47.- Crédito Tributario y Devolución.- En el caso de que las retenciones en la fuente del impuesto a la renta y/o la parte del anticipo que supere al anticipo mínimo sean mayores al impuesto causado o no exista impuesto causado, conforme la declaración del contribuyente, éste podrá solicitar el pago en exceso, presentar su reclamo de pago indebido o utilizarlo directamente como crédito tributario sin intereses en el impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración; la opción así escogida por el contribuyente respecto al uso del saldo del crédito tributario a su favor, deberá ser informada oportunamente a la administración tributaria, en la forma que ésta establezca.</p> <p>La Administración Tributaria en uso de su facultad determinadora realizará la verificación de lo declarado. Si como resultado de la verificación realizada se determina un crédito tributario menor al declarado o inexistente, el contribuyente deberá pagar los valores utilizados como crédito tributario o que le hayan sido devueltos, con los intereses correspondientes más un recargo del 100% del impuesto con el que se pretendió perjudicar al Estado”.</p>
REFORMA 2	En el inciso primero del Art. 47, se sustituye la frase: "y/o la parte del anticipo que supere el anticipo mínimo" por: "y/o el anticipo.
REFORMA 5	En el primer inciso del Art. 47 se eliminó la frase: “y/o el anticipo”.
APORTE DE LA AUTORA	Con la reforma implementada por la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador se cambió el nombre a este artículo. Para proceder a

	presentar la solicitud para iniciar el proceso de devolución de ese pago en exceso, el contribuyente debe presentar todas las facturas a las cuales se les efectuó las correspondientes retenciones en la fuente, al igual que los respectivos comprobantes de retención. El modo de presentación será de forma magnética y física.
--	---

Tabla 42: Art. 48.- Retenciones en la fuente sobre pagos al exterior

ANTES	Quienes realicen pagos o créditos en cuenta al exterior, que constituyan rentas gravadas por esta Ley, directamente, mediante compensaciones o con la mediación de entidades financieras u otros intermediarios, actuarán como agentes de retención en la fuente del impuesto establecido en esta Ley.
REFORMA 1	<p>A continuación del primer inciso del Art. 48 incluir: "Si el pago o crédito en cuenta realizado no constituye un ingreso gravado en el Ecuador, el gasto deberá encontrarse certificado por informes expedidos por auditores independientes que tengan sucursales, filiales o representación en el país. La certificación se referirá a la pertinencia del gasto para el desarrollo de la respectiva actividad y a su cuantía y adicionalmente deberá explicarse claramente por que el pago no constituiría un ingreso gravado en el Ecuador.</p> <p>Esta certificación también será exigida a las compañías auditoras, a efectos de que justifiquen los gastos realizados por las mismas en el exterior. Estas certificaciones se legalizarán ante el consul ecuatoriano más cercano al lugar de su emisión.</p> <p>Los reembolsos de honorarios, comisiones y regalías serán objeto de retención en la fuente de impuesto a la renta”.</p>
REFORMA 12	A continuación del Art. 48 se agregó: “Art. (...) Cuando el beneficiario efectivo sea residente fiscal en el Ecuador; y la sociedad que distribuye los dividendos o utilidades incumpla el deber de informar sobre su composición societaria prevista en el reglamento se procederá a la retención del impuesto a la renta sobre dichos dividendos y utilidades conforme a las disposiciones de esta ley, sin perjuicio de las sanciones correspondientes.”
REFORMA 15	Agregar a continuación del 3er inciso lo siguiente: “ El Servicio de Rentas Internas establecerá mediante resolución montos máximos y otros requisitos formales, generales o por tipo de renta, para que apliquen automáticamente los beneficios previstos en los Convenios para Evitar la Doble Imposición. En caso de superarse los montos o incumplirse los requisitos, la aplicación del beneficio se realizará mediante los mecanismos de devolución de impuestos”.
APORTE DE LA AUTORA	La retención que se realiza por pagos al exterior corresponde a la tarifa de Impuesto a la Renta para sociedades vigente en el año fiscal, se debe considerar lo que estipula el Art. 13 de esta ley, donde indica que gastos no están sujetos a

	Impuesto a la Renta ni tampoco están sometidos a la retención en la fuente. También se deben considerar los convenios para evitar la doble imposición tributaria; y respecto a la última reforma el monto máximo corresponde a 20 FBD.
--	--

Tabla 43: Art. 49.- Tratamiento sobre rentas del extranjero

ANTES	Art. 49.- Crédito tributario por impuestos pagados en el exterior.- Sin perjuicio de lo establecido en convenios internacionales, las personas naturales residentes en el país y las sociedades nacionales que perciban ingresos en el exterior sujetos al impuesto a la renta en el país de origen, tienen derecho a descontar del impuesto a la renta causado en el Ecuador, el impuesto pagado en el extranjero sobre esos mismos ingresos, siempre que el crédito no exceda del valor del impuesto atribuible a dichos ingresos en el Ecuador.
REFORMA 1	Se sustituyó el Art. 49 de la Ley de Régimen Tributario Interno por: " Art. 49.- Tratamiento sobre rentas del extranjero.- Toda persona natural o sociedad residente en el Ecuador que obtenga rentas en el exterior, que han sido sometidas a imposición en otro Estado, se excluirán de la base imponible en Ecuador y en consecuencia no estarán sometidas a imposición. En el caso de rentas provenientes de paraísos fiscales no se aplicará la exención y las rentas formarán parte de la renta global del contribuyente. En el reglamento se establecerán las normas para la aplicación de las disposiciones de este artículo”.
APORTE DE LA AUTORA	La Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador de igual manera procedió a cambiar el nombre de este artículo. Se debe considerar que con esta reforma se evita que se pague dos veces un impuesto sobre dicho ingreso obtenido por el contribuyente, tomando en cuenta que dicho beneficio no se aplica para aquellos provenientes de paraísos fiscales.

Tabla 44: Art. 50.- Obligaciones de los agentes de retención

ANTES	Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención. En el caso de las retenciones por ingresos del trabajo en relación de dependencia, el comprobante de retención será entregado dentro del mes de enero de cada año en relación con las rentas del año precedente. Así mismo, están obligados a declarar y depositar mensualmente los valores retenidos en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos, en las fechas y en la forma que determine el reglamento.
--------------	---

	<p>Igualmente los agentes de retención están obligados a proporcionar al Servicio de Rentas Internas cualquier tipo de información vinculada con las transacciones por ellos efectuadas, a fin de verificar el cabal cumplimiento de las obligaciones tributarias y la aplicación de las exenciones creadas por ley, por parte de los respectivos sujetos pasivos, en su calidad de contribuyentes o de responsables;</p> <p>El incumplimiento de las obligaciones de efectuar la retención, presentar la declaración de retenciones, depositar los valores retenidos y entregar los comprobantes en favor del retenido, será sancionado con las siguientes penas:</p> <p>1.- De no efectuarse la retención, de hacerla en forma parcial o de no depositar los valores retenidos, el agente de retención será obligado a depositar en las entidades autorizadas para recaudar tributos el valor total de las retenciones que debiendo hacérselas no se efectuaron, o que realizadas no se depositaron, las multas e intereses de mora respectivos, sin perjuicio de las demás sanciones establecidas en el Código Tributario;</p> <p>2.- El retraso en la presentación de la declaración de retención será sancionado de conformidad con lo previsto por el Art. 100 de esta Ley. El retraso en la entrega de los tributos retenidos dará lugar a la aplicación de los intereses de que trata el Art. 20 del Código Tributario, sin perjuicio de las demás sanciones previstas en dicho Código; y,</p> <p>3.- La falta de entrega del comprobante de retención al contribuyente será sancionada con una multa equivalente al cinco por ciento (5%) del monto de la retención, y en caso de reincidencia se considerará como defraudación de acuerdo con lo previsto en el Código Tributario.</p> <p>En caso de concurrencia de infracciones, se aplicarán las sanciones que procedan según lo previsto por el Libro Cuarto del Código Tributario.</p>
<p>REFORMA 1</p>	<p>En el Art. 50, se realizaron las siguientes reformas:</p> <p>1.- En el primer inciso, luego de la frase "Obligaciones de los agentes de retención.-", se incluyó: "La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero."</p> <p>2.- Se eliminó el segundo inciso</p> <p>3.- En el tercer inciso, se eliminaron las palabras "depositar los valores retenidos"</p> <p>4.- Sustituya el numeral 1 por: "1.- De no efectuarse la retención o de hacerla en forma parcial, el agente de retención será sancionado con multa equivalente al valor total de las retenciones que debiendo hacérselas no se efectuaron, más el valor que correspondería a los intereses de mora. Esta sanción no exime la obligación solidaria del agente de retención definida en el Código Tributario."</p> <p>5.- Sustituya el numeral 2 por el siguiente: "2.- El retraso en la presentación de la declaración de retención será sancionado de conformidad con lo previsto por el artículo 100 de esta Ley; y,"; y,</p>

	6.- Al final del Art. 50 se agregó el siguiente inciso: "El retraso en la entrega o falta de entrega de los tributos retenidos conlleva la obligación de entregarlos con los intereses de mora respectivos y será sancionado de conformidad con lo previsto en el Código Tributario.
APORTE DE LA AUTORA	Las declaraciones de la retención en la fuente se realizarán mensualmente en el formulario 103, a su vez la información respecto a las retenciones en la fuente efectuados a empleados bajo relación de dependencia se presentará una vez al año (febrero) en el Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia (RDEP).

Tabla 45: Art. 51.- Destino del impuesto

ANTES

El producto del impuesto a la renta se depositará en la cuenta del Servicio de Rentas Internas que para el efecto, se abrirá en el Banco Central de Ecuador. Una vez efectuados los respectivos registros contables, los valores correspondientes se transferirán en el plazo máximo de 24 horas a la Cuenta Corriente Única del Tesoro Nacional, para ser distribuido en forma automática e inmediata y sin necesidad de orden expresa alguna del siguiente modo:

BENEFICIARIO	PORCENTAJE DE LA RECAUDACIÓN
Universidades y Escuelas Politécnicas Estatales	10% de la recaudación total
Universidades particulares	1% de la recaudación total
Comisión de Tránsito del Guayas	6% de la recaudación en la provincia del Guayas
Centro de Rehabilitación de Manabí	6% de la recaudación en la provincia de Manabí
Fondo de Salvamento del Patrimonio Cultural de los municipios del país distintos de los ubicados en las provincias de Guayas y Manabí	6% de la recaudación en el respectivo municipio
Fondo de Desarrollo Seccional	10% de la recaudación total
Presupuesto General del Estado	La recaudación restante

El SRI informará al Ministerio de Economía y Finanzas sobre los valores que correspondan a los beneficiarios voluntarios: universidades y escuelas politécnicas, Fundación Malecón 2000, CORPECUADOR y el Fondo de Desarrollo Social del Magisterio Nacional, con base a los pagos que realicen los donantes en concepto de anticipo de impuesto a la renta y en sus declaraciones anuales. En este último caso, para el cálculo del valor que corresponde a los beneficiarios voluntarios, del valor del impuesto causado se deducirá el monto del anticipo. Las donaciones que efectúe cada contribuyente, tendrán como límite los porcentajes y plazos que establecen las leyes de creación de los

	beneficiarios y, en su conjunto, no podrán superar el veinte y cinco por ciento (25%) de su impuesto causado.
REFORMA 1	Se sustituye el Art. 51, por: " Art. 51.- Destino del impuesto.- El producto del impuesto a la renta se depositará en la cuenta del Servicio de Rentas Internas que para el efecto, se abrirá en el Banco Central de Ecuador. Una vez efectuados los respectivos registros contables, los valores correspondientes se transferirán en el plazo máximo de 24 horas a la Cuenta Corriente Única del Tesoro Nacional”.
REFORMA 16	En el Art. 51 incluir: Los valores recaudados por concepto de impuesto a la renta sobre herencias, legados y donaciones se destinarán a becas de educación superior para el quintil más bajo de ingresos de la población ecuatoriana, preferentemente a los miembros de comunidades y nacionalidades indígenas, pueblo afroecuatoriano, montubios, migrantes e hijos de madres jefas de hogar. La entidad encargada del cumplimiento de esta obligación, deberá informar anualmente a la Asamblea Nacional, describiendo en detalle, el monto y la identificación de los beneficiarios.
APORTE DE LA AUTORA	<p>Cumpliendo con lo manifestado en la Constitución, todas las instituciones educativas financiadas públicamente serán instituciones sin fines de lucro, esto no quiere decir que las universidades y escuelas politécnicas no puedan crear otras fuentes complementarias de ingresos para solventar sus gastos relacionados a la educación impartida, investigaciones realizadas o becas emitidas, ejemplo: la Escuela Politécnica Nacional del Ecuador cuenta con el Centro de Investigación y Control Ambiental (CICAM).</p> <p>En el caso de las Universidades Particulares los fondos recibidos por parte del Estado, deberán ser destinados a becas para estudiantes de escasos recursos económicos desde el inicio de la carrera, ejemplo: Pontificia Universidad Católica del Ecuador - PUCE.</p> <p>El Fondo de Desarrollo Seccional financia en cierta parte a los Consejos Provinciales y Municipales del país.</p>

4 IMPACTO DE LAS REFORMAS SOBRE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

Tabla 46: Recaudación Del IR 2008-2015 (millones de dólares americanos)

AÑOS	Impuesto a la Renta	Incremento
2006	1,497,379	
2007	1,740,849	16%
2008	2,369,247	36%
2009	2,551,745	8%
2010	2,428,047	-5%
2011	3,112,113	28%
2012	3,391,237	9%
2013	3,933,236	16%
2014	4,273,914	9%
2015	4,833,112	13%

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2016)

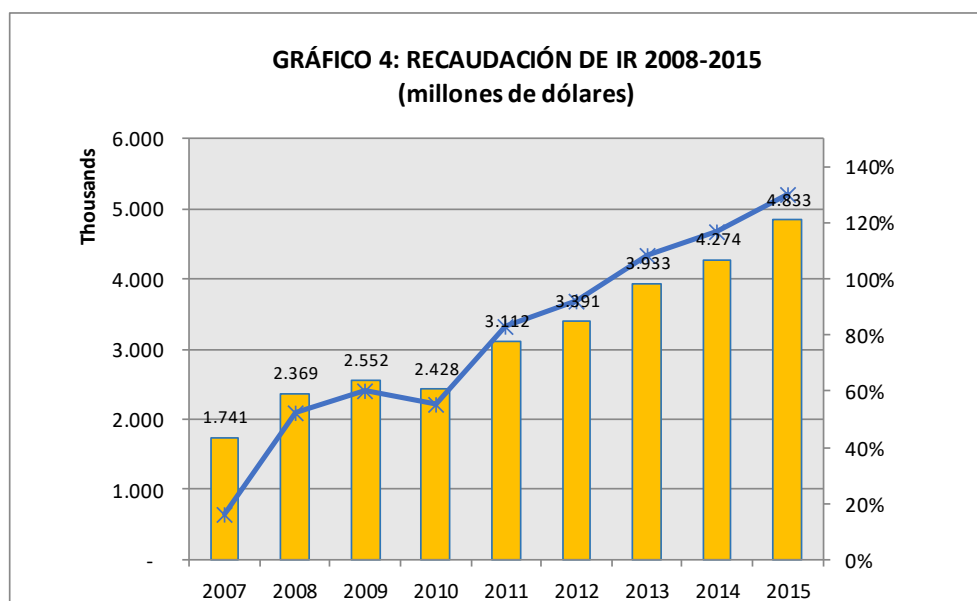


Figura 4: Recaudación del IR 2008-2015 (Millones de dólares americanos)

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2016)

Con la recopilación de los datos estadísticos respecto a la Recaudación del Impuesto a la Renta de los años que se plantearon como parte del estudio, se puede demostrar como las reformas implementadas a lo largo de estos años (2008 – 2015), han modificado la recaudación de este impuesto directo en Ecuador. Se puede apreciar como el incremento en cuanto a la recaudación del impuesto a la renta tuvo bastante crecimiento en el año 2008, el mismo que fue del 36% en comparación al 16% que fue en el año 2007, cabe mencionar que en este año se inicia la vigencia de la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en Ecuador.

Tabla 47: Resumen del análisis vertical - Rubros impuesto a la renta

CONCEPTO	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Impuesto a la Renta Global	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Retenciones en la fuente	60%	58%	52%	64%	60%	63%	61%	60%	56%
A la renta empresas petroleras y otros NEP	0%	2%	3%	0%	4%	2%	2%	2%	1%
Anticipos a la renta	13%	15%	15%	12%	9%	8%	9%	9%	7%
Herencias, Legados y Donaciones	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%
Declaraciones	27%	25%	30%	23%	27%	26%	28%	29%	35%
Personas Naturales	2%	3%	3%	3%	3%	3%	4%	4%	4%
Personas Jurídicas	24%	23%	27%	20%	24%	23%	24%	24%	31%

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2016)

Mediante un *Análisis Horizontal* podemos afirmar cuales han sido los aumentos o disminuciones que ha sufrido el impuesto a la renta y sus componentes año tras año, los mismos que se encuentran expresos de forma porcentual, y a través del *Análisis Vertical* se podrá entender qué porcentaje representa cada rubro que conforma el impuesto a la renta de la recaudación.

Los rubros que componen la Renta Global que se recauda cada año son: las retenciones en la fuente, renta de empresas petroleras, anticipos del impuesto a la renta, impuesto a las herencias, legados y donaciones y las declaraciones tanto de personas naturales como jurídicas.

Como se puede apreciar en la Figura 4 en los años **2008** y **2009** existe un incremento en la recaudación del Impuesto a la Renta, y como se puede observar en la Tabla 47 la cuenta que mayor representa al Impuesto a la Renta es la de Retenciones en el Fuente abarcando más del 50%, de la misma forma que sucedía en el año 2007, considerando que para el 1° de Abril del 2008 cambió la tarifa de retenciones de 2% a 1%, en los conceptos de compras de materia prima, suministros, repuestos y herramientas, activos fijos, promoción y publicidad, arrendamiento mercantil, seguros y actividades de construcción.

En el año **2008**, también entra en vigencia la retención a las empresas petroleras, y no representa un valor significativo en cuanto a los otros rubros del Impuesto a la Renta Global.

El **2010** tuvo un decremento de un 5% en comparación con el año anterior, una razón fundamental que afectó a la recaudación de este impuesto fue la crisis del 2009 que perjudicó a los contribuyentes, provocando a su vez la disminución en el pago del anticipo del impuesto a la renta; pese a ser considerado desde el 2010 como impuesto mínimo. Es importante mencionar que desde el 1° de Junio del 2010 se aplica la nueva tarifa de retención de la fuente de Impuesto a la Renta para el concepto de “Honorarios profesionales y dietas” la misma que cambio de 8% a 10%.

De igual manera el Impuesto a la Renta causado por empresas petroleras disminuyó a causa de que dejaron de operar en el país 7 petroleras de las 16 empresas petroleras multinacionales

por no estar de acuerdo con el Estado de la propuesta realizada de pago de tarifas fijas por cada barril extraído.

La crisis económica internacional presentada en el 2009, fue a causa de la disminución en el precio del barril de petróleo pasando de los US\$ 60 a los US\$53 en este año, pero desde el 2010 el precio volvió a incrementarse.

El Estado ecuatoriano tuvo un incremento sustancial para el año **2011** que fue de 28% en comparación a lo recaudado en el 2010. En este año se empezó a aplicar las reformas implementadas a través del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, que entre sus objetivos se encontraba el incentivar a la producción a través de varios incentivos fiscales, como exenciones por nuevas inversiones productivas; adicionalmente, la tarifa de Impuesto a la Renta para sociedades bajo a 24% y pese a esto la recaudación de Impuesto a la Renta por parte de personas jurídicas no decreció, la misma que se constató a través de las declaraciones anuales que realizan éstas. Otro factor fundamental del incremento en la recaudación de este impuesto directo y progresivo, fue el crecimiento que registro el sector de la construcción en el último trimestre del 2010 y primer trimestre del 2011, gracias a los créditos hipotecarios que permiten aumentar la demanda de vivienda y a los fideicomisos para constructoras organizados por el Banco Ecuatoriano de la Vivienda, de esta manera las constructoras consiguen los fondos para nuevos proyectos inmobiliarios.

Las cifras en cuanto a la recaudación han continuado creciendo progresivamente durante los años **2012** y **2013**, debido a las reformas que se han venido dando en estos años, y que han permitido mejorar la cultura tributaria en los contribuyentes, previniendo la evasión del pago de este impuesto. Para estos años, la tarifa de Impuesto a la Renta ha continuado

disminuyendo en un punto; y a partir del 2013, la tarifa de Impuesto a la Renta sigue vigente hasta la actualidad (22%).

En el año 2012, el precio del petróleo fue de US\$ 98, precio record, provocado por una mayor demanda externa. El “boom petrolero” benefició a otros sectores económicos, lo que permitió un incremento en la recaudación tributaria, provocando que el Estado incurra en un mayor gasto público, especialmente en el gasto corriente (sueldos de los funcionarios públicos que cada vez se ve más pesada).

Pese al incremento en el precio del petróleo, el déficit fiscal aumenta a causa del incremento en el Gasto Público. (2010-2013).

En el año **2014**, se logró recaudar un 9% adicional a lo recaudado en el año anterior, pese a la baja en el precio del petróleo que se ha venido presentando. Hay que considerar que el número de contribuyentes ha ido incrementando en estos años.

La recaudación que se ha presentado en el año **2015** continuó aumentando, considerando que para este año se hicieron ajustes en el presupuesto del estado ecuatoriano por la baja en el precio del petróleo que se produjo a nivel mundial.

Los valores considerados en este capítulo, corresponden a una recopilación de lo recaudado en cuanto al impuesto a la renta global desde el año 2008, que se vio afectado por las reformas efectuadas por la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en Ecuador, hasta el monto recaudado en el año 2015, que se vio afectado por las reformas presentadas en Ley de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal.

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Como resultado de la investigación realizada se puede concluir lo siguiente:

- Del total del Impuesto a la Renta Recaudado, las retenciones en la fuente representan un valor más significativo, seguido de las declaraciones y el anticipo a la renta.
- La tarifa de impuesto a la renta para sociedades varió a partir de las reformas efectuadas a la Ley de Régimen Tributario Interno emitidas por el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones desde el año 2011 hasta el año 2013, desde el mismo año que se mantiene la tarifa para sociedades. La tarifa del Impuesto a la Renta para el año 2011 es 24%, 2012 es 23% y 2013 es 22%.
- Gracias al pago anticipado de este impuesto el Estado obtiene ingresos antes de la finalización de un determinado ejercicio económico para servir al gasto público durante ese ejercicio.
- La mayor recaudación del impuesto a la renta como parte de los ingresos tributarios ayuda al Estado a llevar a cabo todos los planes propuestos en el

Presupuesto General del Estado para en alguna manera buscar el beneficio de la sociedad.

- Se puede evidenciar que las reformas realizadas a la Ley de Régimen Tributario Interno cumplen con el PRINCIPIO DE LEGALIDAD establecido en el Código Tributario Ecuatoriano, en donde solo por ley se puede crear, modificar o eliminar tributos.
- Considerando lo expuesto por Kelsen respecto a que todas las normas jurídicas emanan y dependen de otra norma superior a la que deben su validez y eficiencia, se ha verificado como la Ley de Régimen Tributario Interno cumple con lo expuesto en la Constitución del Ecuador que es la norma suprema.
- A causa de las 10 reformas implementadas desde el 2007, ha incrementado la recaudación de impuesto a la renta en el país.
- Pese a la recaudación de impuestos que el Estado Ecuatoriano ha mantenido durante estos años, la falta de ahorro para enfrentar la situación vulnerable a causa de la baja de precios del petróleo por la que atraviesa la economía internacional provocará un recorte del gasto público, lo que pone en evidencia la insostenible política económica de la actual administración.
- El Estado busca apoyar a los pequeños productores, pero quita muchos beneficios a las sociedades, para que de esta manera puedan aportar más a la recaudación del Impuesto a la Renta del país.

5.2 RECOMENDACIONES

Después de realizar esta investigación se realiza las siguientes recomendaciones:

- Promover para que todos quienes son contribuyentes conozcan respecto a los cambios que se han venido dando tanto en lo que se considera como ingresos de fuente ecuatoriana, exenciones y deducciones a las cuales puedan acogerse, para su respectivo cálculo del monto a pagar de impuesto a la renta.
- Dialogar con los asambleístas y personal del SRI previo a la aprobación de leyes reformativas en el campo tributario, con la finalidad de no afectar a la seguridad jurídica del país, ya que este es un factor importante que provoca la disminución de las inversiones dentro del mismo.
- Mantener por parte del gobierno una equidad tributaria, donde los impuestos recaudados se estén gastando adecuadamente; es decir, en la ejecución de obras para beneficio de los ecuatorianos, o los mismos que se pueden usar para el pago de la deuda externa que mantiene el país.
- Considerar que si el gobierno puede sustentar gran parte de los gastos corrientes con los ingresos tributarios que percibe durante el periodo, debería crear fondos de estabilización, que le permitan al país enfrentar situaciones de crisis que afecta a las expectativas de crecimiento, empleo, ingresos e inversión, los mismos que se los puede usar para crear programas de empleo, dar subsidios, inversión pública y ayuda en créditos a las pymes, pero no solamente pueden ser

usados para enfrentar situaciones de déficit económicas, sino también para sustentar la deuda pública y externa que presenta el país.


- Sugerir a través de cuerpos colegiados de profesionales que las reformas sean muy bien analizadas por parte de los asambleístas y gobierno, con el fin de evitar reformas casi inmediatas a la misma.

REFERENCIAS

1. Andino Alarcón, M. (2009). Hacia un nuevo sistema de imposición directa. *Fiscalidad*, 11-15.
2. Ansaldi, W. (Julio de 1991). *Una propuesta para conceptualizar el término oligarquía en América Latina*. Recuperado el 13 de Marzo de 2016, de <http://notecrom.com/content/files/603/file.pdf>
3. Asamblea Nacional. (20 de Octubre de 2008). Constitución Nacional del Ecuador.
4. Asamblea Nacional. (2014). *Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interna*. Quito.
5. Diario El Universo. (5 de Enero de 2015). Ministro de Finanzas anuncia recorte de \$1.420 millones en PGE 2015.
6. Ecuador, R. d. (2010). *Ley Orgánica de Administración Financiera Control*. Quito: Quito: Corporación de Estudios y Publicaciones. Obtenido de <http://www.ipgh.gob.ec/imagenes/noticias/pdfs/LOAFYC14.pdf>
7. Hernández, G. (2006). *Diccionario de Economía*. Medellín: Universidad Cooperativa de Colombia.
8. Ministerio de Finanzas. (s.f.). *El presupuesto general del estado*. Recuperado el 28 de Enero de 2016, de <http://www.finanzas.gob.ec/el-presupuesto-general-del-estado/>
9. Pacheco, L. (2013). Políticas Económicas. Sus elementos en la economía política. Quito: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
10. Paz y Miño Cepeda, J. (2015). Sistema Tributario e Impuestos. En *Historia de los Impuestos en Ecuador* (1ra. ed., págs. 37-38). Quito: PUCE-THE-SRI.
11. Riofrío Villagómez, E. (1957). *Manual de Hacienda Pública*. Quito: Casa de la Cultura Ecuatoriana.
12. Servicio de Rentas Internas. (2 de Febrero de 2016). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de Declaración de Impuesto a la Renta 2015: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/detalle?idnoticia=293&marquesina=1>
13. Stiglitz, J. (2002). *La economía del sector público*. España: (3ra ed.) Antoni Bosch.

ANEXOS

Anexo 1: Formulario 107

 COMPROBANTE DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA POR INGRESOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA		No. <input type="text"/>	
FORMULARIO 107 RESOLUCIÓN No. NAC-DGER-09C12-00829		EJERCICIO FISCAL 102	FECHA DE ENTREGA 103
		AÑO	MES
		DÍA	
100 Identificación del Empleador (Agente de Retención)			
105	RUC	106 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	
200 Identificación del Trabajador (Contribuyente)			
201	CÉDULA O PASAPORTE	202 APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	
Liquidación del Impuesto			
SUELDOS Y SALARIOS		301	+
SOBRESUELDOS, COMISIONES, BONOS Y OTROS INGRESOS GRAVADOS		303	+
PARTICIPACIÓN UTILIDADES		305	+
INGRESOS GRAVADOS GENERADOS CON OTROS EMPLEADORES		307	+
DÉCIMO TERCER SUELDO		311	
DÉCIMO CUARTO SUELDO		313	
FONDO DE RESERVA		315	
OTROS INGRESOS EN RELACION DE DEPENDENCIA QUE NO CONSTITUYEN RENTA GRAVADA		317	
(-) APOORTE PERSONAL IESS CON ESTE EMPLEADOR (únicamente pagado por el trabajador)		351	-
(-) APOORTE PERSONAL IESS CON OTROS EMPLEADORES (únicamente pagado por el trabajador)		353	-
(-) DEDUCCIÓN GASTOS PERSONALES - VIVIENDA		361	-
(-) DEDUCCIÓN GASTOS PERSONALES - SALUD		363	-
(-) DEDUCCIÓN GASTOS PERSONALES - EDUCACIÓN		365	-
(-) DEDUCCIÓN GASTOS PERSONALES - ALIMENTACIÓN		367	-
(-) DEDUCCIÓN GASTOS PERSONALES - VESTIMENTA		369	-
(-) EXONERACIÓN POR DISCAPACIDAD		371	-
(-) EXONERACIÓN POR TERCERA EDAD		373	-
IMPUESTO A LA RENTA ASUMIDO POR ESTE EMPLEADOR		381	+
BASE IMPONIBLE GRAVADA		399	=
301+303+305+307-351-353-361-363-365-367-369-371-373-381 ≥ 0			
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		401	=
VALOR DEL IMPUESTO RETENIDO Y ASUMIDO POR OTROS EMPLEADORES DURANTE EL PERÍODO DECLARADO		403	
VALOR DEL IMPUESTO ASUMIDO POR ESTE EMPLEADOR		405	
VALOR DEL IMPUESTO RETENIDO AL TRABAJADOR POR ESTE EMPLEADOR		407	
INGRESOS GRAVADOS CON ESTE EMPLEADOR (informativo)		349	=
301+303+305+381			
IMPORTANTE: Sírvase leer cada una de las siguientes instrucciones.			
1.- El trabajador que, en el mismo periodo fiscal haya reiniciado su actividad con otro empleador, estará en la obligación de entregar el formulario 107 entregado por su anterior empleador a su nuevo empleador, para que aquel, efectúe el cálculo de las retenciones a realizarse en lo que resta del año.			
2.- El campo 307 deberá ser llenado con la información registrada en el campo 349 del Formulario 107 entregado por el anterior empleador, y/o con la proyección de ingresos de otros empleadores actuales, en caso de que el empleador que registra y entrega el presente formulario haya efectuado la retención por los ingresos percibidos con éstos últimos.			
3.- La deducción total por gastos personales no deberá superar el 50% del total de Ingresos gravados, y en ningún caso será mayor al equivalente a 1.3 veces la fracción básica exenta de impuesto a la Renta de personas naturales.			
4.- A partir del año 2011 debe considerarse como cuantía máxima para cada tipo de gasto, el monto equivalente a la fracción básica exenta de Impuesto a la Renta en: vivienda 0.325 veces, educación 0.325 veces, alimentación 0.325 veces, vestimenta 0.325, salud 1.3 veces.			
5.- El trabajador deberá presentar el Anexo de Gastos Personales que deduzca, de cumplir las condiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas.			
6.- De conformidad con la Resolución No. NAC-DGER2008-0566 publicada en el Registro Oficial No. 342 el 21 de mayo del 2008, el beneficio de la exoneración por tercera edad se configura a partir del ejercicio en el cual el beneficiario cumpla los 65 años de edad. El monto de la exoneración será el equivalente al doble de la fracción básica exenta de Impuesto a la Renta.			
7.- A partir del año 2013, conforme lo dispuesto en la Ley Orgánica de Discapacidades el monto de la exoneración por discapacidad será el equivalente al doble de la fracción básica exenta de impuesto a la Renta.			
8.- El presente formulario constituye la declaración de Impuesto a la Renta del trabajador, siempre que durante el periodo declarado la persona únicamente haya prestado sus servicios en relación de dependencia con el empleador que entrega este formulario, y no existan valores de gastos personales que deban ser reliquidados. En caso de pérdida de este documento el trabajador deberá solicitar una copia a su empleador. Por el contrario, el trabajador deberá presentar obligatoriamente su declaración de impuesto a la Renta cuando haya obtenido rentas en relación de dependencia con dos o más empleadores o haya recibido además de su remuneración ingresos de otras fuentes como por ejemplo: rendimientos financieros, arrendamientos, ingresos por el libre ejercicio profesional, u otros ingresos, los cuales en conjunto superen la fracción básica exenta de Impuesto a la Renta de personas naturales, o cuando tenga que reliquidar gastos personales con aquellos efectivamente incurridos, teniendo presente los límites referidos en las notas 3 y 4 de este documento.			
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)			
FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN		FIRMA DEL TRABAJADOR CONTRIBUYENTE	
		FIRMA DEL CONTADOR	
		199 RUC CONTADOR	
		: : : : : : : : : : 0 : 0 : 1	

Anexo 2: Formulario 102 A

SRI SERVICIO DE REGISTROS E INSCRIPCIONES		FORMULARIO 102A RESOLUCIÓN N° NAC-008760-00		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD		No. <input type="text"/>	
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN							
102	AÑO	<input type="text"/>	<input type="text"/>	IMPORTANTE: POSICION EL CURSO SOBRE EL CASILLERO PARA OBTENER AYUDA SOBRE SU LLENADO		104	N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE
						105	N° DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO							
201	RUC	<input type="text"/>		202	APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS / RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA SUCESIÓN INDIVISA		
RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL				AVALUO		INGRESOS	
ACTIVIDADES EMPRESARIALES CON REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS						481 +	
INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO						491 (-)	
LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL						710	
OCCUPACIÓN LIBERAL (INCLUYE COMISIONISTAS, ARTESANOS, AGENTES, REPRESENTANTES Y DEMÁS TRABAJADORES AUTÓNOMOS)						711 +	
ARRENDOS DE BIENES INMUEBLES				703		712 +	
ARRENDOS DE OTROS ACTIVOS				704		721 (-)	
RENTAS AGRÍCOLAS				705		722 (-)	
INGRESO POR REGALÍAS						723 (-)	
INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR						713 +	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS						714 +	
DIVIDENDOS						715 +	
OTRAS RENTAS GRAVADAS						716 +	
						717 +	
						718 +	
						719 +	
						720 +	
						730 (-)	
						739 =	
SUBTOTAL				729		=	
RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA						729-739	
SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES Y OTROS INGRESOS LÍQUIDOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA				741		+	
SUBTOTAL BASE GRAVADA				741		+	
OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES						751 (-)	
GASTOS PERSONALES - EDUCACIÓN						771 (-)	
GASTOS PERSONALES - SALUD						772 (-)	
GASTOS PERSONALES - ALIMENTACIÓN						773 (-)	
GASTOS PERSONALES - VIVIENDA						774 (-)	
GASTOS PERSONALES - VESTIMENTA						775 (-)	
EXONERACIÓN POR TERCERA EDAD						776 (-)	
EXONERACIÓN POR DISCAPACIDAD				740 TIPO DE BENEFICIARIO			
				750 IDENTIFICACIÓN DE LA PERSONA CON DISCAPACIDAD A QUE SE SUSTITUYE (C.I. O PASAPORTE)			
				760 PORCENTAJE DE DISCAPACIDAD			
				MONTO DE EXONERACIÓN		777 (-)	
50% UTILIDAD ATTRIBUIBLE A LA SOCIEDAD CONYUGAL POR LAS RENTAS QUE LE CORRESPONDA				770 IDENTIFICACIÓN DEL CÓNYUGE (C.I. O PASAPORTE)		778 (-)	
SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES				SUMAR DEL 771 AL 776		779 =	
OTRAS RENTAS EXENTAS				VALOR IMPUESTO PAGADO		INGRESOS	
INGRESOS POR LOTERÍAS, RIFAS Y APUESTAS				781		783 +	
HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES				782		784 +	
PENSIONES JUBILARES						786 +	
OTROS INGRESOS EXENTOS						787 +	
SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS				788		=	
RESUMEN POSITIVO							
BASE IMPONIBLE GRAVADA				768-779		852 =	
TOTAL IMPUESTO CAUSADO						858 =	
(-) ANTICIPO PAGADO						840 (-)	
(+/-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO				839-840-0		842 =	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO				839-840-0		843 =	
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL						845 (-)	
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA						846 (-)	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO POR DIVIDENDOS						847 (-)	
(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO						848 (-)	
(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS						849 (-)	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES						850 (-)	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS						851 (-)	
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES						852 (-)	
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR				842-843-845-846-847-848-849-850-851-852-0		856 =	
SUBTOTAL SALDO A FAVOR				842-843-845-846-847-848-849-850-851-852-0		858 =	
(+/-) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO						857 (+/-)	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO						858 (-)	

IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				868			
BALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				868			
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO				60% Impuesto a la Renta Causado Menos Retenciones Menos Crédito Tributario por Dividendos	871+872		
ANTICIPO A PAGAR				871	(+)		
PRIMERA CUOTA				872	(+)		
SEGUNDA CUOTA							
PAGO PREVIO (Informativo)				890			
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)							
INTERÉS		897	USD	IMPUESTO		898 USD	
				MULTA		899 USD	
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Juego de Imputación al pago en declaraciones sustitutivas)							
TOTAL IMPUESTO A PAGAR				859-898	902	+	
INTERÉS POR MORA					903	+	
MULTA					904	+	
TOTAL PAGADO					999	-	
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO					905	USD	
MEDIANTE COMPENSACIONES					906	USD	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO					907	USD	
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES			DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS		DETALLE DE COMPENSACIONES		
908	N/C No.	910	N/C No.	912	N/C No.	916	Resol No.
909	USD	911	USD	913	USD	917	USD
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.).							
FIRMA SUJETO PASIVO							
NOMBRE :				198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	- . - . - . - . - . - .	

Anexo 3: Formulario 102


[illegible]

[illegible]

RENTAS GRUPOS DE TRABAJO Y CAPITAL				AVULSO		INGRESOS		GASTOS DEDUCIBLES			RENTA IMPONIBLE (INGRESOS - GASTOS DED.)			
INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A RENTA ONCO						710								
LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL						711	+		721	(-)				
OCCUPACIONES LIBERALES (INCLUYE COMISARIS, ARTESANOS, AGENTES, REPRESENTANTES Y DEMAS TRABAJADORES AUTONOMOS)						712	+		722	(-)				
ARRENDOS DE BIENES INMUEBLES				703		713	+		723	(-)				
ARRENDOS DE OTROS ACTIVOS				704		714	+		724	(-)				
RENTAS AGRICOLAS				705		715	+		725	(-)				
INGRESOS POR REGALIAS						716	+							
INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR						717	+							
RENDIMIENTOS FINANCIEROS						718	+							
DIVIDENDOS						719	+							
OTRAS RENTAS GRAVADAS						720	+		730	(-)				
SUBTOTAL						726	+		736	+				
RENTA IMPOSIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACION DE DEPENDENCIA											816-829=729-736	740	+	
SUELDO, SALARIOS, INDEMNIZACIONES Y OTROS INGRESOS LIQUIDOS DEL TRABAJO EN RELACION DE DEPENDENCIA						741	+		751	(-)	759	+		
SUBTOTAL BASE GRAVADA											740+759	760	+	
OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES									AFICUABLE AL PORECDO					
GASTOS PERSONALES - EDUCACION								771	(-)					
GASTOS PERSONALES - SALUD								772	(-)					
GASTOS PERSONALES - ALIMENTACION								773	(-)		TOTAL GASTOS PERSONALES			
GASTOS PERSONALES - VIVIENDA								774	(-)		SUMAR DEL 771 AL 775			
GASTOS PERSONALES - VESTIMENTA								775	(-)		780	(+)		
EXONERACION POR TERCERA EDAD								776	(-)					
EXONERACION POR DISCAPACIDAD		742 TIPO DE BENEFICARIO						MONTO DE EXONERACION		777	(-)			
		750 IDENTIFICACION DE LA PERSONA CON DISCAPACIDAD A QUE SE SUSTITUYE (C.I. O PASAPORTE)												
		780 PORCENTAJE DE DISCAPACIDAD												
								778	(-)					
		773 IDENTIFICACION DEL CONTRATO (C.I. O PASAPORTE)						779	+					
SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES											SUMAR DEL 771 AL 779			
OTRAS RENTAS EXENTAS				VALOR IMPUESTO PAGADO		INGRESOS								
INGRESOS POR LOTERIAS, RFAS Y APUESTAS				781			783	+						
HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES				782			784	+						
PENSIONES JUBILARES							786	+						
OTROS INGRESOS EXENTOS							787	+						
SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS							789	+						


RESUMEN IMPOSTIVO									
BASE IMPONIBLE GRAVADA 789-779 832 =									
TOTAL IMPUESTO CAUSADO 839 =									
(4) TOTAL ANTICIPO DETERMINADO DEL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (SUMATORIA DE PRIMERA CUOTA, SEGUNDA CUOTA Y BALDO DEL ANTICIPO) (Trasládese al campo 879 de la declaración del período anterior) 841 (-)									
(4) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO 839-841(-) 842 =									
(5) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010) 839-841(-) 843 =									
(5) BALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO (En caso de no haber cancelado la tercera cuota del anticipo, traslade al campo 879 de la declaración del período anterior) 844 (+) 844 (-)									
(4) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL 845 (-)									
(4) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA 846 (-)									
(4) CRÉDITO TRIBUTARIO POR DIVIDENDOS 847 (-)									
(4) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO 848 (-)									
(4) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS 849 (-)									
(4) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES 850 (-)									
(4) CRÉDITO TRIBUTARIO POR ISO EN IMPORTACIONES (LISTADO Bienes OPT) 851 (-)									
(4) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES 852 (-)									
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR 842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852(-) 855 =									
SUBTOTAL BALDO A FAVOR 842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852(+/-) 856 =									
(4) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO 857 (+) 857 (-)									
(4) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO 858 (-)									
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR 859 =									
BALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE 860 =									
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO (DEBERÁNDO PARA EL CONTRIBUYENTE) 860 =									
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO (Trasládese al campo 880 de la declaración del período actual) 871+872+873 879 =									
ANTICIPO A PAGAR	PRIMERA CUOTA 871 (+) 871 (-)								
	SEGUNDA CUOTA 872 (+) 872 (-)								
	BALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO 873 (+) 873 (-)								
PAGO PREVIO (Informativo) 880									
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)									
INTERÉS 887 USD IMPUESTO 888 USD MULTA 889 USD									
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)									
TOTAL IMPUESTO A PAGAR 889-890 902 +									
INTERÉS POR MORA 903 +									
MULTA 904 +									
TOTAL PAGANDO 909 =									
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO 905 USD									
MEDIANTE COMPENSACIONES 906 USD									
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO 907 USD									
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC) 908 USD									
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTELERAS									
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS									
DETALLE DE COMPENSACIÓN									
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)									
908	Nº	910	Nº	912	Nº	916	Nº	918	Nº
909	USD	911	USD	913	USD	917	USD	919	USD
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE Asumo LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.)									
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL									
FIRMA CONTADOR									
NOMBRE									
109	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte								
109	RUC No.								
0 0 1									

Anexo 4: Formulario 108

		DECLARACION DEL IMPUESTO A LA RENTA SOBRE INGRESOS PROVENIENTES DE HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES		No. 0000000000	
FORMULARIO 108 RESOLUCION N° 0604		100 IDENTIFICACION DE LA DECLARACION			
IMPORTANTE: SIRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO		101	MES	102	AÑO
		104	N° FORMULARIO QUE SE RECTIFICA		
		105	N° RESOLUCION RECTIFICATORIA		
200 IDENTIFICACION DE LAS PARTES					
IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE (HEREDERO, LEGATARIO O DONATARIO)					
201	RUC, CEDULA DE CIUDADANIA O PASAPORTE		202	RAZON SOCIAL, DENOMINACION O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	
203	CIUDAD				
204	PARROQUIA	205	CALLE PRINCIPAL	206	NUMERO
207	INTERSECCION		208	TELEFONO	
IDENTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL DEL CONTRIBUYENTE (tutor, curador o apoderado)					
209	CEDULA DE CIUDADANIA O PASAPORTE		210	APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	
211	CIUDAD				
212	PARROQUIA	213	CALLE PRINCIPAL	214	NUMERO
215	INTERSECCION		216	TELEFONO	
IDENTIFICACION DEL CAUSANTE Y DE LA SUCESION					
217	RUC, CEDULA DE CIUDADANIA O PASAPORTE (CAUSANTE)		218	APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS (CAUSANTE)	
219	ESTADO CIVIL		220	No. HEREDEROS	221
222	TESTAMENTO		1 SI	2 NO	223
224	FECHA DE FALLECIMIENTO	DD/MM/AA	225	FECHA DE OTORGAMIENTO DEL TESTAMENTO	DD/MM/AA
226	NOTARIA		227	CANTON	
228	RUC (SUCESION INDIVISA)		229	DENOMINACION (SUCESION INDIVISA)	
IDENTIFICACION DEL DONANTE Y DE LA DONACION					
230	RUC, CEDULA DE CIUDADANIA O PASAPORTE (DONANTE)		231	RAZON SOCIAL, DENOMINACION O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	
232	CIUDAD				
233	PARROQUIA	234	CALLE PRINCIPAL	235	NUMERO
236	INTERSECCION		237	TELEFONO	
238	ESTADO CIVIL		239	No. DONATARIOS	240
241	NOTARIA		242	CANTON	
243	FECHA DE ESCRITURA	DD/MM/AA	244	CODIGO TIPO DE ACTO	
300 INGRESOS Y EGRESOS					
DESCRIPCION		NUMERO	PATRIMONIO NETO		VALOR DE LA PORCION
NEGOCIOS UNIPERSONALES		311	321	331	
			AVALUO COMERCIAL TOTAL		
BIENES INMUEBLES		312	322	332	
VEHICULOS		313	323	333	
MENAJE DE HOGAR, OBRAS DE ARTE Y JOYAS			324	334	
DINERO EN EFECTIVO			325	335	
ACREENCIAS FINANCIERAS Y CIVILES		314	326	336	
ACCIONES, PARTICIPACIONES, DERECHOS Y TITULOS VALORES		315	327	337	
OTROS NO ESPECIFICADOS		316	328	338	
		SUBTOTAL SUMAR 331 AL 338		339	
400 DEDUCIBLES (SOLO PARA HERENCIAS)					
TIPO		TOTAL PAGO O GASTO		MONTO ASUMIDO	
GASTOS ULTIMA ENFERMEDAD NO CUBIERTOS POR SEGUROS		411	421		
GASTOS FUNERALES NO CUBIERTOS POR SEGUROS		412	422		
TRIBUTOS PENDIENTES DE PAGO DEL CAUSANTE CUBIERTO POR HEREDEROS (EXCLUYE NEGOCIOS UNIPERSONALES)		413	423		
DEUDAS HEREDITARIAS Y GASTOS DE SUCESION (EXCLUYE DEUDAS PENDIENTES EN NEGOCIOS UNIPERSONALES)		414	424		
415	DERECHOS DE ALBACEA	401	RUC DEL ALBACEA	425	
		SUBTOTAL SUMAR 421 AL 425		426	
DEDUCIBLES (SOLO PARA DONACIONES)					
Seleccione la deducción correspondiente e incluya el valor respectivo, anule el valor de la deducción no utilizada		DEDUCCION POR DERECHO DE USUFRUCTO (332 * 60%)		497	
		DEDUCCION POR NUDA PROPIEDAD (332 * 40%)		498	
800 CALCULO DEL IMPUESTO					
Declaro que los datos contenidos en esta declaración son verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente (Artículo 104 de la		CUOTA O PORCION LIQUIDADA 399-499-497-498		801	
		DEDUCCION LEGAL (VER TABLA REVERSO)		802	

por lo que asume la responsabilidad correspondiente (proceder a la L.R.T.I.) FIRMA CONTRIBUYENTE (Representante Legal)		BASE IMPONIBLE 801-802		803		
		IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 803 * %		899		
		900 VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO				
		PASO PREVIO		901		
		TOTAL IMPUESTO A PAGAR 888 - 801		902		
		INTERESES POR MORA		903		
		MULTAS		904		
		TOTAL PAGADO 802 + 903 + 904		999		
MEDIANTE CHEQUE, DEBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO				905	US \$	
MEDIANTE NOTAS DE CREDITO				907	US \$	
DETALLE DE NOTAS DE CREDITO						
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	
909	USD	911	USD	913	USD	
				914	N/C No	
				915	USD	

Anexo 5: Formulario 119

		FORMULARIO 119		DECLARACIÓN DE ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y DERECHOS DE CONCESIÓN Y SIMILARES		No. <input type="text"/>	
RESOLUCIÓN No. NAC-DGERO/C18-00000478							
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN							
101 NÚMERO DE SERIE DEL FORMULARIO 100 QUE SE ANEXA		104 DECLARACIÓN ORIGINAL DECLARACIÓN SUSTITUTIVA		105 DECLARACIÓN INFORMATIVA DECLARACIÓN CON VALOR A PAGAR O EN CERO			
200 IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE							
201 RUC/CEDULA/PASAPORTE DEL DECLARANTE		202 RAZÓN SOCIAL DEL DECLARANTE					
203 IDENTIFICACIÓN REPRESENTANTE LEGAL		204 APELLIDOS Y NOMBRES REPRESENTANTE LEGAL					
300 ENAJENACIÓN							
SI REALIZÓ LA ENAJENACIÓN DE UNA SOCIEDAD UBICADA FUERA DE UN PARAISO FISCAL UTILICE ESTE CAMPO		301 MES / AÑO DE DECLARACIÓN		302 PAÍS EN QUE SE REALIZÓ LA ENAJENACIÓN			
SI REALIZÓ LA ENAJENACIÓN DE UNA SOCIEDAD UBICADA EN UN PARAISO FISCAL UTILICE ESTE CAMPO		303 FECHA DE ENAJENACIÓN (DDMMAAAA)					
IDENTIFICACIÓN DEL ENAJENANTE							
311 NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN DEL ENAJENANTE		312 RAZÓN SOCIAL / APELLIDOS Y NOMBRES DEL ENAJENANTE				313 PAÍS DE RESIDENCIA	
314 ¿EL ENAJENANTE ES UNA SOCIEDAD QUE TIENE AL FINAL DE SU CADENA SOCIETARIA UN BENEFICIARIO EFECTIVO RESIDENTE EN EL ECUADOR?		315 NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN		316 APELLIDOS Y NOMBRES DEL BENEFICIARIO EFECTIVO			
IDENTIFICACIÓN DEL ADQUIRENTE							
321 NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN DEL ADQUIRENTE		322 RAZÓN SOCIAL / APELLIDOS Y NOMBRES DEL ADQUIRENTE				323 PAÍS DE RESIDENCIA	
SOCIEDAD CUYOS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL SE ENAJENARON O CONCESIÓN ENAJENADA							
IDENTIFICACIÓN DE LOS DERECHOS DE CONCESIÓN O SIMILARES ENAJENADOS							
333 CÓDIGO DE IDENTIFICACIÓN		334 NOMBRE DEL BLOQUE PETROLERO, MINERO, ETC. UBICADO EN ECUADOR CUYOS DERECHOS DE CONCESIÓN SE ENAJENARON					
IDENTIFICACIÓN SOCIEDAD ENAJENADA POR PARTE DE UN NO RESIDENTE							
341 NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN SOCIEDAD		342 RAZÓN SOCIAL DE LA SOCIEDAD CUYOS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL, FUERON ENAJENADOS					
343 PAÍS DE RESIDENCIA		344 ¿PAÍS DE RESIDENCIA ES UN PARAISO FISCAL O JURISDICCIÓN DE MENOR IMPOSICIÓN?		345 PORCENTAJE DE ACCIONISTAS EN PARAISO FISCAL Y/O CUYA RESIDENCIA SE DESCONOZCA:		%	
346 ¿LOS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL DE LA SOCIEDAD RESIDENTE EN EL ECUADOR (DECLARANTE) A QUÉ PORCENTAJE EQUIVALEN DEL TOTAL LOS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL DE LA SOCIEDAD QUE SE ENAJENA DIRECTAMENTE?						%	
CÁLCULO DE LOS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL GRAVADOS							
PORCENTAJES DE COMPOSICIÓN SOCIETARIA ENAJENADA Y VALORES		NÚMERO ENAJENACIONES REALIZADAS POR EL MISMO ENAJENANTE Y/O SUS PARTES RELACIONADAS		VALOR TOTAL EN USD		NÚMERO DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL ENAJENADOS	
DURANTE LOS ONCE MESES ANTERIORES AL MES QUE DECLARA:		351		351		351	
DURANTE EL MES QUE SE DECLARA:		352		352		352	
TOTALES:		353		353		353	
VALOR TOTAL DE LAS ENAJENACIONES REALIZADAS POR EL MISMO ENAJENANTE Y/O SUS PARTES RELACIONADAS, EN LA MISMA PROPORCIÓN DE PARTICIPACIÓN DE LOS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL DE LA SOCIEDAD RESIDENTE EN ECUADOR EN LOS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL DE LA SOCIEDAD QUE SE ENAJENÓ DIRECTAMENTE.						(CÁDILLA 353 x 346)	
COSTO DEDUCIBLE							
MÉTODO DEL COSTO DEDUCIBLE (seleccionar solo una opción: entre las casillas 401, 402 ó 403)							
VALOR NOMINAL						401	
VALOR DE ADQUISICIÓN						402	
VALOR DE ARRANQUE / VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL (VPP) O PRECIO DE BOLSA						403	
HONORARIOS, COMISIONES						411	
TASAS Y OTROS RECARGOS FISCALES DEDUCIBLES						421	
OTRAS DEDUCCIONES						431	
TOTAL COSTO DEDUCIBLE						(VALOR COSTO SEGÚN MÉTODO COSTO DEDUCIBLE SELECCIONADO + 411 + 421 + 431)	

CÁLCULO DEL IMPUESTO																
UTILIDAD NETA (383 - 441)								781								
UTILICE ESTAS CASILLAS ÚNICAMENTE CUANDO SEA APLICABLE																
VALOR DE UTILIDAD NETA EXENTA POR APLICACIÓN DE CONVENIOS PARA EVITAR DOBLE IMPOSICIÓN				782		¿A QUÉ PAÍS DISTINTO A ECUADOR CORRESPONDE EL CONVENIO APLICADO?				783						
¿PAGO IMPUESTO SOBRE LA UTILIDAD OBTENIDA EN LA ENAJENACIÓN, EN UN PAÍS DISTINTO A ECUADOR?				784	SI		TARIFA APLICADA	785		IMPUESTO PAGADO	786	USD				
				NO												
BASE IMPONIBLE										802						
IMPUESTO CAUSADO (BASE IMPONIBLE POR PORCENTAJE DE IMPUESTO A LA RENTA VIGENTE)										803						
(-) RETENCIONES EFECTUADAS POR EL ADQUIRENTE										804						
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO POR TRIBUTOS PAGADOS EN EL EXTERIOR										805						
PAGO PREVIO (informativo)										890						
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)																
INTERÉS		887	USD		IMPUESTO		888	USD		MULTA		889	USD			
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)																
TOTAL IMPUESTO A PAGAR										902						
INTERÉS POR MORA										903						
MULTA										904						
TOTAL PAGADO										902+903+904	909					
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO										905						
MEDIANTE COMPENSACIONES										906						
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO										907						
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)										925						
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES				DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS				DETALLE DE COMPENSACIONES				TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)				
908	NIC No	910	NIC No	912	NIC No	916	Recad No	918	Recad No							
909	USD	911	USD	913	USD	917	USD	919	USD	926	USD					
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.).																
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> FIRMA SUJETO PASIVO REPRESENTANTE LEGAL </div> <div> FIRMA CONTADOR </div> </div>										SELLO DE RECEPCIÓN						
													NOMBRE		NOMBRE	
													100	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	101	RUC de Contador

[illegible]

[illegible]

CREDITO A MUTUO	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	DEBERES REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	DEL EXTERIOR	516	+	COSTOS FINANCIEROS	NO RELACIONADA	LOCAL	7212	+	7212	+	7212	+
			DEL EXTERIOR	517	+		DEL EXTERIOR	7221	+	7221	+	7222	+	
			EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	518	+		LOCAL	7231	+	7231	+	7232	+	
			LOCALES	519	+		DEL EXTERIOR	7233	+	7237	+	7238	+	
			DEL EXTERIOR	520	+		LOCAL	7239	+	7239	+	7241	+	
			LOCALES	521	+		DEL EXTERIOR	7242	+	7243	+	7244	+	
			DEL EXTERIOR	522	+		METALICACION, ORGANIZACION Y EMPLEROS	7245	+	7246	+	7247	+	
			LOCALES	523	+		MA QUE SE CARGA A COSTO O GASTO	7248	+	7249	+	7250	+	
			DEL EXTERIOR	524	+		SERVICIOS PUBLICOS	7241	+	7242	+	7243	+	
			LOCALES	525	+		PERIODOS POR INVENTOS	7245	+	7246	+	7247	+	
DEL EXTERIOR	526	+	OTROS	7247	+	7248	+	7249	+					
PAGOS CORRIENTES DE OBLIGACIONES ENTADAS	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	DEBERES REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	DEL EXTERIOR	527	+	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	RELACIONADA	LOCAL	7251	+	7251	+	7252	+
			DEL EXTERIOR	528	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7253	+	7253	+	7254	+
			DEL EXTERIOR	529	+		NO RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7255	+	7255	+	7256	+
			LOCAL	530	+		RELACIONADA	LOCAL	7257	+	7257	+	7258	+
			DEL EXTERIOR	531	+		NO RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7259	+	7259	+	7260	+
			LOCAL	532	+		RELACIONADA	LOCAL	7261	+	7261	+	7262	+
			DEL EXTERIOR	533	+		NO RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7263	+	7263	+	7264	+
			LOCAL	534	+		RELACIONADA	LOCAL	7265	+	7265	+	7266	+
			DEL EXTERIOR	535	+		NO RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7267	+	7267	+	7268	+
			LOCAL	536	+		RELACIONADA	LOCAL	7269	+	7269	+	7270	+
PAGOS CORRIENTES DE ARRENDOS FINANCIEROS POR PAGAR	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	DEBERES REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	DEL EXTERIOR	537	+	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	RELACIONADA	LOCAL	7271	+	7271	+	7272	+
			DEL EXTERIOR	538	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7273	+	7273	+	7274	+
			LOCAL	539	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7275	+	7275	+	7276	+
			DEL EXTERIOR	540	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7277	+	7277	+	7278	+
			LOCAL	541	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7279	+	7279	+	7280	+
			DEL EXTERIOR	542	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7281	+	7281	+	7282	+
			LOCAL	543	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7283	+	7283	+	7284	+
			DEL EXTERIOR	544	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7285	+	7285	+	7286	+
			LOCAL	545	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7287	+	7287	+	7288	+
			DEL EXTERIOR	546	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7289	+	7289	+	7290	+
APORTE BRUTO AMPLIADO A LOS CUENTAS POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATO DE CONSTRUCCION	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	DEBERES REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	DEL EXTERIOR	547	+	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	RELACIONADA	LOCAL	7291	+	7291	+	7292	+
			DEL EXTERIOR	548	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7293	+	7293	+	7294	+
			LOCAL	549	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7295	+	7295	+	7296	+
			DEL EXTERIOR	550	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7297	+	7297	+	7298	+
			LOCAL	551	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7299	+	7299	+	7300	+
			DEL EXTERIOR	552	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7301	+	7301	+	7302	+
			LOCAL	553	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7303	+	7303	+	7304	+
			DEL EXTERIOR	554	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7305	+	7305	+	7306	+
			LOCAL	555	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7307	+	7307	+	7308	+
			DEL EXTERIOR	556	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7309	+	7309	+	7310	+
APORTE BRUTO AMPLIADO A LOS CUENTAS POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATO DE CONSTRUCCION	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	DEBERES REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	DEL EXTERIOR	557	+	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	RELACIONADA	LOCAL	7311	+	7311	+	7312	+
			DEL EXTERIOR	558	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7313	+	7313	+	7314	+
			LOCAL	559	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7315	+	7315	+	7316	+
			DEL EXTERIOR	560	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7317	+	7317	+	7318	+
			LOCAL	561	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7319	+	7319	+	7320	+
			DEL EXTERIOR	562	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7321	+	7321	+	7322	+
			LOCAL	563	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7323	+	7323	+	7324	+
			DEL EXTERIOR	564	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7325	+	7325	+	7326	+
			LOCAL	565	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7327	+	7327	+	7328	+
			DEL EXTERIOR	566	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7329	+	7329	+	7330	+
APORTE BRUTO AMPLIADO A LOS CUENTAS POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATO DE CONSTRUCCION	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	DEBERES REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	DEL EXTERIOR	567	+	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	RELACIONADA	LOCAL	7331	+	7331	+	7332	+
			DEL EXTERIOR	568	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7333	+	7333	+	7334	+
			LOCAL	569	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7335	+	7335	+	7336	+
			DEL EXTERIOR	570	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7337	+	7337	+	7338	+
			LOCAL	571	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7339	+	7339	+	7340	+
			DEL EXTERIOR	572	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7341	+	7341	+	7342	+
			LOCAL	573	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7343	+	7343	+	7344	+
			DEL EXTERIOR	574	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7345	+	7345	+	7346	+
			LOCAL	575	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7347	+	7347	+	7348	+
			DEL EXTERIOR	576	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7349	+	7349	+	7350	+
APORTE BRUTO AMPLIADO A LOS CUENTAS POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATO DE CONSTRUCCION	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	DEBERES REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	DEL EXTERIOR	577	+	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	RELACIONADA	LOCAL	7351	+	7351	+	7352	+
			DEL EXTERIOR	578	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7353	+	7353	+	7354	+
			LOCAL	579	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7355	+	7355	+	7356	+
			DEL EXTERIOR	580	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7357	+	7357	+	7358	+
			LOCAL	581	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7359	+	7359	+	7360	+
			DEL EXTERIOR	582	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7361	+	7361	+	7362	+
			LOCAL	583	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7363	+	7363	+	7364	+
			DEL EXTERIOR	584	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7365	+	7365	+	7366	+
			LOCAL	585	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7367	+	7367	+	7368	+
			DEL EXTERIOR	586	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7369	+	7369	+	7370	+
APORTE BRUTO AMPLIADO A LOS CUENTAS POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATO DE CONSTRUCCION	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	DEBERES REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	DEL EXTERIOR	587	+	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	RELACIONADA	LOCAL	7371	+	7371	+	7372	+
			DEL EXTERIOR	588	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7373	+	7373	+	7374	+
			LOCAL	589	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7375	+	7375	+	7376	+
			DEL EXTERIOR	590	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7377	+	7377	+	7378	+
			LOCAL	591	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7379	+	7379	+	7380	+
			DEL EXTERIOR	592	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7381	+	7381	+	7382	+
			LOCAL	593	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7383	+	7383	+	7384	+
			DEL EXTERIOR	594	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7385	+	7385	+	7386	+
			LOCAL	595	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7387	+	7387	+	7388	+
			DEL EXTERIOR	596	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7389	+	7389	+	7390	+
APORTE BRUTO AMPLIADO A LOS CUENTAS POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATO DE CONSTRUCCION	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	DEBERES REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	DEL EXTERIOR	597	+	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	RELACIONADA	LOCAL	7391	+	7391	+	7392	+
			DEL EXTERIOR	598	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7393	+	7393	+	7394	+
			LOCAL	599	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7395	+	7395	+	7396	+
			DEL EXTERIOR	600	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7397	+	7397	+	7398	+
			LOCAL	601	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7399	+	7399	+	7400	+
			DEL EXTERIOR	602	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7401	+	7401	+	7402	+
			LOCAL	603	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7403	+	7403	+	7404	+
			DEL EXTERIOR	604	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7405	+	7405	+	7406	+
			LOCAL	605	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7407	+	7407	+	7408	+
			DEL EXTERIOR	606	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7409	+	7409	+	7410	+
APORTE BRUTO AMPLIADO A LOS CUENTAS POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATO DE CONSTRUCCION	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	DEBERES REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	DEL EXTERIOR	607	+	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	RELACIONADA	LOCAL	7411	+	7411	+	7412	+
			DEL EXTERIOR	608	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7413	+	7413	+	7414	+
			LOCAL	609	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7415	+	7415	+	7416	+
			DEL EXTERIOR	610	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7417	+	7417	+	7418	+
			LOCAL	611	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7419	+	7419	+	7420	+
			DEL EXTERIOR	612	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7421	+	7421	+	7422	+
			LOCAL	613	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7423	+	7423	+	7424	+
			DEL EXTERIOR	614	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7425	+	7425	+	7426	+
			LOCAL	615	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7427	+	7427	+	7428	+
			DEL EXTERIOR	616	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7429	+	7429	+	7430	+
APORTE BRUTO AMPLIADO A LOS CUENTAS POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATO DE CONSTRUCCION	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	DEBERES REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	DEL EXTERIOR	617	+	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	RELACIONADA	LOCAL	7431	+	7431	+	7432	+
			DEL EXTERIOR	618	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7433	+	7433	+	7434	+
			LOCAL	619	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7435	+	7435	+	7436	+
			DEL EXTERIOR	620	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7437	+	7437	+	7438	+
			LOCAL	621	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7439	+	7439	+	7440	+
			DEL EXTERIOR	622	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7441	+	7441	+	7442	+
			LOCAL	623	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7443	+	7443	+	7444	+
			DEL EXTERIOR	624	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7445	+	7445	+	7446	+
			LOCAL	625	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7447	+	7447	+	7448	+
			DEL EXTERIOR	626	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7449	+	7449	+	7450	+
APORTE BRUTO AMPLIADO A LOS CUENTAS POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATO DE CONSTRUCCION	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	DEBERES REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	DEL EXTERIOR	627	+	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	RELACIONADA	LOCAL	7451	+	7451	+	7452	+
			DEL EXTERIOR	628	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7453	+	7453	+	7454	+
			LOCAL	629	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7455	+	7455	+	7456	+
			DEL EXTERIOR	630	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7457	+	7457	+	7458	+
			LOCAL	631	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7459	+	7459	+	7460	+
			DEL EXTERIOR	632	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7461	+	7461	+	7462	+
			LOCAL	633	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7463	+	7463	+	7464	+
			DEL EXTERIOR	634	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7465	+	7465	+	7466	+
			LOCAL	635	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7467	+	7467	+	7468	+
			DEL EXTERIOR	636	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7469	+	7469	+	7470	+
APORTE BRUTO AMPLIADO A LOS CUENTAS POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATO DE CONSTRUCCION	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	DEBERES REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	DEL EXTERIOR	637	+	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	RELACIONADA	LOCAL	7471	+	7471	+	7472	+
			DEL EXTERIOR	638	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7473	+	7473	+	7474	+
			LOCAL	639	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7475	+	7475	+	7476	+
			DEL EXTERIOR	640	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7477	+	7477	+	7478	+
			LOCAL	641	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7479	+	7479	+	7480	+
			DEL EXTERIOR	642	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7481	+	7481	+	7482	+
			LOCAL	643	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7483	+	7483	+	7484	+
			DEL EXTERIOR	644	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7485	+	7485	+	7486	+
			LOCAL	645	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7487	+	7487	+	7488	+
			DEL EXTERIOR	646	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7489	+	7489	+	7490	+
APORTE BRUTO AMPLIADO A LOS CUENTAS POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATO DE CONSTRUCCION	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	DEBERES REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	DEL EXTERIOR	647	+	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	RELACIONADA	LOCAL	7491	+	7491	+	7492	+
			DEL EXTERIOR	648	+		NO RELACIONADA	LOCAL	7493	+	7493	+	7494	+
			LOCAL	649	+		RELACIONADA	DEL EXTERIOR	7495	+	7495	+	7496	+</

A) PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		812	-	C) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para personas Anteriores al 2015)		815	+	
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS RUP		813	+	H) BALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO		814	+	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		814	+	J) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZAN EN EL EJERCICIO FISCAL		816	-	
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		815	-	K) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS		818	-	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	SUPERAVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	816	+	L) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO		817	-
		ACTIVOS INTANGIBLES	817	+	M) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS		819	-
		OTROS	818	+	N) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		820	-
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR INMERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	819	+	O) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA RENTA DE DIVIDENDOS		821	-	
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR LA COMBINACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	820	+	P) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES		822	-	
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUALES ACUMULADAS	821	+	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR		825	+	
	LA FUERTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	822	+	SUBTOTAL SALDO A FAVOR		826	+	
OTROS		823	+	H) IMPUESTO A LA RENTA (ONCO) (A partir del ejercicio 2015 regístre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto ONCO)		827	+	
TOTAL PATRIMONIO		828	+	I) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA (ONCO) (A partir del ejercicio 2015, consulte información)		828	-	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		829	+	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		829	+	
DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUCIÓN) A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		824	+	SALDO A FAVOR CONTINUANTE		830	+	
DIVIDENDOS PAGADOS (LIQUIDACIÓN) A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		825	+					
				ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO				
				L) EXONERACIONES Y REBATES AL ANTICIPO				
				J) OTROS CONCEPTOS				
				ANTICIPO DEFERENDADO PRÓXIMO AÑO 874-875-876				
				PRIMERA CUOTA				
				SEGUNDA CUOTA				
				SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO				
				G) GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR REVALUACIONES				
				PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
				ACTIVOS INTANGIBLES				
				OTROS				
				OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO ANTERIOR				
				G) GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR INMERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL				
				G) GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR LA COMBINACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO				
				G) GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUALES				
				LA FUERTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO				
				OTROS				
				GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE				
				GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO				
				GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA OPERADO				
				PAGO PRIMO (primavisor)				
				DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutas)				
				INTERÉS				
				IMPUESTO				
				MULTA				
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Según de imputación al pago en declaraciones sustitutas)								
TOTAL IMPUESTO A PAGAR				859-860	852	+		
INTERÉS POR MOROSIDAD					853	+		
MULTA					854	+		
TOTAL PAGADO					855	+		
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO								
MEDIANTE COMPENSACIONES								
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO								
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)								
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CANCELARIAS				DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS		DETALLE DE COMPENSACIONES		
858	NC No.	859	NC No.	860	NC No.	861	Pasos No.	
860	USD	861	USD	862	USD	863	USD	
SEGURO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLAS SE DERIVAN (Art. 101 de la L.R.T.).								
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL				FIRMA CONTADOR				
CÓDIGO								
100								
Código de Identificación No. de Pasaporte								
800								
NOMBRE								
RUC No.								
900								
910								
920								
930								
940								
950								
960								
970								
980								
990								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								
999								